

# Об'єднана звітність для ЮО та ФО: перехід на нові форми



**Лектор – Антон Янко,**  
*експерт з обліку заробітної плати, кадрового  
адміністрування та оподаткування, бухгалтер-практик*



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## ПРОГРАМА ВЕБІНАРУ

1. Загальні правила подання об'єднаного звіту з урахуванням нововведень.
2. Особливості подання нового місячного звіту юридичними особами.
3. Квартальна форма для фізичних осіб: коли і як подавати вперше?
4. Правила заповнення додатків Д1, 4ДФ та Д5.

# 1. ЗАГАЛЬНІ ПРАВИЛА ПОДАННЯ ОБ'ЄДНАНОГО ЗВІТУ З УРАХУВАННЯМ НОВОВВЕДЕНЬ

Наказом МФУ від 07.05.2026 № 243 затверджено новий порядок подання та форми об'єднаної звітності для податкових агентів:

- місячної – для юридичних осіб;
- квартальної – для фізичних осіб.

Набрання чинності Наказу № 243 відбудеться **через 30 днів з дня його офіційного опублікування, тобто з 17.07.2026.**

До моменту набрання чинності Наказу № 243 зберігає свою чинність «старий» порядок у редакції Наказу МФУ № 4.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# 1. ЗАГАЛЬНІ ПРАВИЛА ПОДАННЯ ОБ'ЄДНАНОГО ЗВІТУ З УРАХУВАННЯМ НОВОВВЕДЕНЬ

**Згідно з новим порядком будуть наступні, спільні для ЮО та ФО, способи подання об'єднаної звітності:**

- в електронній формі (кабінет платника або стороннє ПЗ);
- на паперовому носії разом з електронною формою на електронному носії інформації;
- поштою з повідомленням та описом про вкладення, за умови, якщо кількість рядків у додатках не перевищує 5;
- на паперовому носії, якщо кількість рядків у додатках до Розрахунку не перевищує 5.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## 2. ОСОБЛИВОСТІ ПОДАННЯ НОВОГО МІСЯЧНОГО ЗВІТУ ЮРИДИЧНИМИ ОСОБАМИ

Згідно з Наказом № 243 **перше подання** нової місячної форми об'єднаної звітності для ЮО заплановано за місяць в якому цей наказ набере чинності.

Офіційно опублікували його у червні, набере чинності він через 30 днів - у липні, тому перший раз звітувати за новою формою треба **за липень** до 20 серпня включно.

Звіт за червень до 20 липня подається за старою формою!



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## 2. ОСОБЛИВОСТІ ПОДАННЯ НОВОГО МІСЯЧНОГО ЗВІТУ ЮРИДИЧНИМИ ОСОБАМИ

**Форми додатків до звітності (Д1, 4ДФ, Д5, Д6) залишилися без змін.**

**У складі місячного податкового розрахунку подаються тільки додатки, які мають дані.**

**Немає даних – додаток не подається.**

**Якщо відсутні будь-які дані для звітування, податковий розрахунок не подається взагалі.**

**ЮО подає звіт до ДПС завжди за основним місцем обліку, навіть за неуповноважені підрозділи, які знаходяться на інших територіях.**

**Але у разі наявності таких підрозділів будуть особливості подання.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## 2. ОСОБЛИВОСТІ ПОДАННЯ НОВОГО МІСЯЧНОГО ЗВІТУ ЮРИДИЧНИМИ ОСОБАМИ

У новій формі **податкового розрахунку** (титулки) маємо зміни:

**Замість рядків 101-108 «старої» форми** щодо показників чисельності працівників будуть такі рядки:

- **рядок 091** (до змін р. 101) – середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період ([п. 3.2 Інструкції №286](#)), **у тому числі:**
- **рядок 091.1** (до змін р. 101.1) – кількість працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлено інвалідність (заповнюємо пам'ятаючи про норматив 4%);



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## 2. ОСОБЛИВОСТІ ПОДАННЯ НОВОГО МІСЯЧНОГО ЗВІТУ ЮРИДИЧНИМИ ОСОБАМИ

- **рядок 091.2** (до змін р. 101.2) – кількість працівників у звітному періоді, що мають додаткові гарантії в сприянні працевлаштуванню (з переліку [ст. 14 Закону про зайнятість](#));

- **рядок 092** (до змін р. 103) - кількість працівників у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату (крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення)

**Увага!** Цей рядок важливий для **критичних** підприємств ([п. 6 Критеріїв Порядку № 76](#)) та тих, хто має **ліцензії** на алкоголь, тютюн, пальне ([ч. 13 ст. 42 Закону № 3817](#)) для розрахунку **середньої зарплати** по підприємству);



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## 2. ОСОБЛИВОСТІ ПОДАННЯ НОВОГО МІСЯЧНОГО ЗВІТУ ЮРИДИЧНИМИ ОСОБАМИ

- **рядок 101** (до змін р. 104) – кількість застрахованих осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення (не стосується звичайних роботодавців!);
- **рядок 111** (до змін р. 108) – кількість створених нових робочих місць у звітному періоді (заповнюється тільки у разі виконання вимог законодавства щодо їх відображення).

**З нової форми розрахунку виключено рядки:**

102 - облікова кількість штатних працівників

106/107 – кількість жінок/чоловіків.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# 2. ОСОБЛИВОСТІ ПОДАННЯ НОВОГО МІСЯЧНОГО ЗВІТУ ЮРИДИЧНИМИ ОСОБАМИ

Фрагмент форми податкового розрахунку:

|       |                                                                                                                                                |                                           |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 09    | Кількість працівників                                                                                                                          | Показники кількості<br>(в цілих одиницях) |
| 091   | Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період,<br>у тому числі:                                                             |                                           |
| 091.1 | Кількість працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлено інвалідність                                                       |                                           |
| 091.2 | Кількість працівників у звітному періоді, що мають додаткові гарантії в сприянні працевлаштуванню                                              |                                           |
| 092   | Кількість працівників у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату (крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення) |                                           |
| 10    | Кількість інших застрахованих осіб                                                                                                             | Показники кількості<br>(в цілих одиницях) |
| 101   | Кількість застрахованих осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення                                                          |                                           |
| 11    | Додаткова інформація щодо трудових відносин                                                                                                    | Показники кількості<br>(в цілих одиницях) |
| 111   | Кількість створених нових робочих місць у звітному періоді                                                                                     |                                           |

## 2. ОСОБЛИВОСТІ ПОДАННЯ НОВОГО МІСЯЧНОГО ЗВІТУ ЮРИДИЧНИМИ ОСОБАМИ

Цікавою новелою є можливість коригування (!) р. 091-111, але **тільки «звітною новою»** формою, тобто лише в межах строку звітування за звітний період.

А от за минулі періоди виправити ці рядки **«уточнюючим»** звітом так само буде **неможливо**.

**Типи розрахунку залишаються без змін:**

- **«звітний»** – для подання за звітний період вперше;  
для виправлення помилок (тільки коригуючі рядки):
- **«звітний новий»** - в межах поточного періоду звітування;
- **«уточнюючий»** - за будь-які попередні періоди.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## 2. ОСОБЛИВОСТІ ПОДАННЯ НОВОГО МІСЯЧНОГО ЗВІТУ ЮРИДИЧНИМИ ОСОБАМИ

Якщо є **неуповноважені підрозділи** (працівники постійно працюють на території іншої територіальної одиниці за КАТОТТГ, ніж місце реєстрації основного підприємства) платник податків (стосується тільки ЮО!) має стати на облік за **неосновним місцем реєстрації** (подати 17-ОПП) і **ПДФО** за таких працівників сплачувати до бюджету відповідної територіальної громади (пп. 168.4.3 ПКУ).

А от **ЄСВ** та **ВЗ** за усіх працівників сплачуються за основним місцем обліку.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## 2. ОСОБЛИВОСТІ ПОДАННЯ НОВОГО МІСЯЧНОГО ЗВІТУ ЮРИДИЧНИМИ ОСОБАМИ

Принцип подання об'єднаної звітності буде особливим:

**Перший звіт** (№ 1 у періоді) - за основне підприємство:

- **Д1, Д5, Д6** (за наявності даних) та податковий розрахунок (**титулка**) подається на всіх працівників, у т.ч. тих, що працюють в інших містах/громадах;
- у **4ДФ** наводяться дані про доходи фізосіб **без даних** про зарплату, ПДФО та ВЗ тих працівників, що працюють в інших містах/громадах.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## 2. ОСОБЛИВОСТІ ПОДАННЯ НОВОГО МІСЯЧНОГО ЗВІТУ ЮРИДИЧНИМИ ОСОБАМИ

**Другий і наступні звіти** (№ 2, 3... у періоді) подаються окремо відповідно до різних територіальних громад (**це важливо!**) після подання першого звіту (з № 1) та отримання квитанції №2 про його прийняття:

- **Д1, Д5, Д6** не заповнюються взагалі;
- у **4ДФ** наводяться дані про зарплату, ПДФО та ВЗ **тільки тих працівників**, які працюють в іншому місті/громаді (хоч ВЗ сплачується за основним місцем, його також заповнюємо, оскільки він стосується працівника підрозділу);



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## 2. ОСОБЛИВОСТІ ПОДАННЯ НОВОГО МІСЯЧНОГО ЗВІТУ ЮРИДИЧНИМИ ОСОБАМИ

У податковому розрахунку (титулці):

- **р. 032** (і також у **р. 032** додатка **4ДФ**) - код КАТОТТГ місця розташування підрозділу;
- **р. 033** - назва підприємства, тип об'єкта (магазин, кіоск, склад) та адреса його місцезнаходження;
- **р. 07-111** не заповнюються;
- **таблична частина** щодо нарахування ЄСВ не заповнюється .



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

### 3. КВАРТАЛЬНА ФОРМА ДЛЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ: КОЛИ І ЯК ПОДАВАТИ ВПЕРШЕ?

Подати нову квартальну звітність за **1 квартал 2026 року фізичні особи** не мали можливості, адже її фізично не існувало.

Тому за вимогами ДПС (зокрема, згідно з [ЗІР-консультацією](#)) ФО подали до 11.05.2026 три місячні звіти за **старою формою, яка є наразі чинною на думку ДПС.**

**Що робити зі звітом за 2 квартал 2026 року?**

Згідно з пп. 2 п. 4 Наказу № 243 нову квартальну форму звіту ФО перший раз подають **за I квартал 2026 року!**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

### 3. КВАРТАЛЬНА ФОРМА ДЛЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ: КОЛИ І ЯК ПОДАВАТИ ВПЕРШЕ?

З цього випливає два запитання, на які, на жаль поки ні МФУ, ні ДПС відповідей не дають:

- 1) чи треба буде подавати за 1 квартал нову форму, а якщо так, що робити з уже поданими місячними?
- 2) що робити зі звітами за місяці 2 кварталу, якщо їх уже подали за місячною формою?

Залишається здогадуватись і чекати, але за логікою:

- за 1 квартал вже подані місячні звіти і квартальну форму подавати немає сенсу;
- якщо не буде змоги подати нову квартальну форму, треба буде знову подавати 3 місячні звіти до 10 серпня включно.

### 3. КВАРТАЛЬНА ФОРМА ДЛЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ: КОЛИ І ЯК ПОДАВАТИ ВПЕРШЕ?

**Нова квартальна форма податкового розрахунку (ФІЗ-Розрахунок) і додатки до нього залишилися без суттєвих змін.**

У складі квартального звіту будуть подаватись **додатки**:

- **ФІЗ-Д1, ФІЗ-4ДФ та ФІЗ-Д6** за кожен місяць окремо;
- **ФІЗ-Д5** буде один за квартал.

Нова звітність для ФО **не має типу «довідкова»**, тому проблеми з оперативністю даних для ПФУ (для лікарняних, пенсій і т.п.) фактично залишаються на постійній основі на угоду спрощенню звітування.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

### 3. КВАРТАЛЬНА ФОРМА ДЛЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ: КОЛИ І ЯК ПОДАВАТИ ВПЕРШЕ?

Звіт подається до ДПС за місцем реєстрації ФО-роботодавця (податкового агента).

Враховуючи відсутність особливостей сплати ПДФО за працівників (де б вони не працювали ПДФО, ВЗ та ЄСВ сплачуються за місцем реєстрації ФО-роботодавця), він завжди буде **єдиним** у періоді з типом «Звітний».

Через це у титульній частині ФІЗ-Розрахунку **виключено рядок 033 порівняно з формою для ЮО**, адже підрозділів у ФО-роботодавця бути не може.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

### 3. КВАРТАЛЬНА ФОРМА ДЛЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ: КОЛИ І ЯК ПОДАВАТИ ВПЕРШЕ?

Аналогічно до форми податкового розрахунку для ЮО **замість рядків 101-108** щодо показників чисельності працівників будуть рядки **091-101** (огляд у попередньому питанні).

Оскільки звіт **квартальний**, а інформація про нарахування зарплати та ЄСВ має наводитись **помісячно** (відповідно є три додатки ФІЗ-Д1), у **табличній частині** податкового розрахунку дані про зарплату, базу нарахування ЄСВ, ЄСВ та інші показники наводяться **у розрізі місяців**, тобто у трьох відповідних графах.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## 4. ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ДОДАТКІВ Д1, 4ДФ ТА Д5

Правила заповнення, коди застрахованих осіб, типи нарахувань, графи табличної частини нової форми додатку Д1 порівняно з минулою формою **не змінились**.

Д1 заповнюють тільки **роботодавці і замовники робіт за ЦП-договорами**. Немає трудових або ЦП-відносин – Д1 не заповнюється і не подається.

У разі наявності трудових відносин, але **відсутності зарплати** Д1 подається обов'язково (працівники у відпустці без збереження, мобілізовані тощо).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## 4. ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ДОДАТКІВ Д1, 4ДФ ТА Д5

**Найпоширеніші коди застрахованих осіб (гр. 08) у Д1:**

- **1** – працівники (ЄСВ 22%);
- **2** – працівники з інвалідністю (ЄСВ 8,41%);
- **26** – особи за ЦП-договорами (ЄСВ 22%);
- **29** – лікарняні звичайних працівників (ЄСВ 22%);
- **36** – лікарняні працівників з інвалідністю (ЄСВ 8,41%);
- **42** – лікарняні по вагітності та пологах (ЄСВ 22%);
- **43** – лікарняні по вагітності працівників з інвалідністю (ЄСВ 8,41%);
- **69** – учні ПТНЗ під час проходження практики (ЄСВ 22%);
- **82** – фізичні особи з інвалідністю за гіг-контрактами (ЄСВ 22%);
- **83** - фізичні особи за гіг-контрактами (ЄСВ 22%).



## 4. ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ДОДАТКІВ Д1, 4ДФ ТА Д5

### Найпоширеніші типи нарахувань (гр. 09) у Д1:

- **без типу нарахувань** – відображення зарплати, винагороди за ЦПД, лікарняних у стандартному випадку;
- **1** – для відображення нарахувань за попередні місяці за період виконання роботи більше місяця (тривалі ЦПД, наприклад);
- **2** – донарахування за минулі періоди як виправлення помилки;
- **3** – зменшення нарахувань минулих періодів як виправлення помилки;
- **10** – відпусткові (будь-які оплачувані відпустки, але не їх компенсація);
- **13** – доплата до мінімального ЄСВ за поточний період;
- **14** - доплата до мінімального ЄСВ за минулий період (тільки у разі відрахування відпусткових при звільненні).

## 4. ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ДОДАТКІВ Д1, 4ДФ ТА Д5

**Приклад заповнення Д1 за червень 2026.** Працівнику нараховано:

- зарплата за червень – 5000 грн (відпустка без збереж. 20 к.д.);
- перехідні відпусткові: за червень 3000 грн, за липень – 10000 грн;
- перехідні лікарняні: за травень 500 грн (3 к.д.), за червень 500 грн (3 к.д.);
- зарплата за червень разом з відпустковими та лікарняними склали 8500 грн – проведено доплату до мінЄСВ на додаткову базу 147 грн;
- зарплата за травень разом з лікарняними за травень склали 8000 грн – проведено доплату до мінЄСВ на додаткову базу 647 грн.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

| 04. № з/п                   | 05. Грамадянин (1-так, 0-ні) | 06. Жінка - Чоловік - Ч | 07. Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БКNNXXXXXX/ПXXXXXXX* застрахованої особи <sup>9</sup> | 08. Код категорії застрахованої особи <sup>10</sup> | 09. Код типу нарахувань <sup>11</sup> | 10. Місяць та рік, за який проведено нарахування <sup>12</sup> | 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 <sup>72</sup> | 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 <sup>14</sup> (0,1) | 26. Ознака наявності трудового договору з невиконаним робочим часом <sup>15</sup> (1-так, 0-ні) |                                                                              |  |                                                                             |  |
|-----------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------|--|
|                             |                              |                         |                                                                                                                                                                       |                                                     |                                       |                                                                |                                                            |                                                                                                                                           | грн                                                                                                                |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | коп.                                                                                                        |          |                                                    |                                                  |                                |                                                                                                 | грн                                                                          |  | коп.                                                                        |  |
|                             |                              |                         |                                                                                                                                                                       |                                                     |                                       |                                                                |                                                            |                                                                                                                                           | 11. Прізвище (за наявності), ім'я, по батькові (за наявності) застрахованої особи                                  |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                             |          |                                                    |                                                  |                                |                                                                                                 | 13. Кількість календарних днів без збереження заробітної плати <sup>13</sup> |  | 15. Кількість календарних днів відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами |  |
| Фрагмент Д1 за червень 2026 |                              |                         |                                                                                                                                                                       |                                                     |                                       |                                                                |                                                            |                                                                                                                                           |                                                                                                                    |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                             |          |                                                    |                                                  |                                |                                                                                                 |                                                                              |  |                                                                             |  |
| 1                           | 1                            | Ч                       | 1234567889                                                                                                                                                            | 1                                                   |                                       | 62026                                                          |                                                            | 30                                                                                                                                        |                                                                                                                    | 5000000 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 000                                                                                                         |          | 10                                                 |                                                  |                                | 0                                                                                               |                                                                              |  |                                                                             |  |
|                             |                              | Абраменко Іван Петрович |                                                                                                                                                                       |                                                     |                                       |                                                                | 20                                                         |                                                                                                                                           |                                                                                                                    | 5000000 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                             | 110000   | 00                                                 |                                                  |                                |                                                                                                 |                                                                              |  |                                                                             |  |
| 2                           | 1                            | Ч                       | 1234567889                                                                                                                                                            | 29                                                  |                                       | 52026                                                          |                                                            | 3                                                                                                                                         |                                                                                                                    | 5000000 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 000                                                                                                         |          | 10                                                 |                                                  |                                | 0                                                                                               |                                                                              |  |                                                                             |  |
|                             |                              | Абраменко Іван Петрович |                                                                                                                                                                       |                                                     |                                       |                                                                |                                                            |                                                                                                                                           |                                                                                                                    | 5000000 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                             | 110000   | 00                                                 |                                                  |                                |                                                                                                 |                                                                              |  |                                                                             |  |
| 3                           | 1                            | Ч                       | 1234567889                                                                                                                                                            | 29                                                  |                                       | 62026                                                          |                                                            | 3                                                                                                                                         |                                                                                                                    | 5000000 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 000                                                                                                         |          | 10                                                 |                                                  |                                | 0                                                                                               |                                                                              |  |                                                                             |  |
|                             |                              | Абраменко Іван Петрович |                                                                                                                                                                       |                                                     |                                       |                                                                |                                                            |                                                                                                                                           |                                                                                                                    | 5000000 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                             | 110000   | 00                                                 |                                                  |                                |                                                                                                 |                                                                              |  |                                                                             |  |
| 4                           | 1                            | Ч                       | 1234567889                                                                                                                                                            | 10                                                  |                                       | 62026                                                          |                                                            |                                                                                                                                           |                                                                                                                    | 3000000 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 000                                                                                                         |          | 10                                                 |                                                  |                                | 0                                                                                               |                                                                              |  |                                                                             |  |
|                             |                              | Абраменко Іван Петрович |                                                                                                                                                                       |                                                     |                                       |                                                                |                                                            |                                                                                                                                           |                                                                                                                    | 3000000 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                             | 660000   | 00                                                 |                                                  |                                |                                                                                                 |                                                                              |  |                                                                             |  |
| 5                           | 1                            | Ч                       | 1234567889                                                                                                                                                            | 10                                                  |                                       | 72026                                                          |                                                            |                                                                                                                                           |                                                                                                                    | 1000000 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 000                                                                                                         |          | 10                                                 |                                                  |                                | 0                                                                                               |                                                                              |  |                                                                             |  |
|                             |                              | Абраменко Іван Петрович |                                                                                                                                                                       |                                                     |                                       |                                                                |                                                            |                                                                                                                                           |                                                                                                                    | 1000000 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                             | 220000   | 00                                                 |                                                  |                                |                                                                                                 |                                                                              |  |                                                                             |  |
| 6                           | 1                            | Ч                       | 1234567889                                                                                                                                                            | 13                                                  |                                       | 62026                                                          |                                                            |                                                                                                                                           |                                                                                                                    | 000     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 14700                                                                                                       |          | 10                                                 |                                                  |                                | 0                                                                                               |                                                                              |  |                                                                             |  |
|                             |                              | Абраменко Іван Петрович |                                                                                                                                                                       |                                                     |                                       |                                                                |                                                            |                                                                                                                                           |                                                                                                                    | 000     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                             | 3234     | 00                                                 |                                                  |                                |                                                                                                 |                                                                              |  |                                                                             |  |
| 7                           | 1                            | Ч                       | 1234567889                                                                                                                                                            | 2913                                                |                                       | 52026                                                          |                                                            |                                                                                                                                           |                                                                                                                    | 000     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 64700                                                                                                       |          | 10                                                 |                                                  |                                | 0                                                                                               |                                                                              |  |                                                                             |  |
|                             |                              | Абраменко Іван Петрович |                                                                                                                                                                       |                                                     |                                       |                                                                |                                                            |                                                                                                                                           |                                                                                                                    | 000     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                             | 14234    | 00                                                 |                                                  |                                |                                                                                                 |                                                                              |  |                                                                             |  |
| Усього                      |                              |                         |                                                                                                                                                                       |                                                     |                                       |                                                                |                                                            |                                                                                                                                           | 19 000,00                                                                                                          |         | 794,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                             | 0,00     |                                                    | x                                                | x                              | x                                                                                               | x                                                                            |  |                                                                             |  |
|                             |                              |                         |                                                                                                                                                                       |                                                     |                                       |                                                                |                                                            |                                                                                                                                           | 19 000,00                                                                                                          |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                             | 4 354,68 |                                                    | x                                                | x                              | x                                                                                               | x                                                                            |  |                                                                             |  |



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## 4. ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ДОДАТКІВ Д1, 4ДФ ТА Д5

Правила заповнення, ознаки доходу, графи табличної частини нової форми додатку 4ДФ порівняно з минулою формою **не змінились**.

4ДФ заповнюють **не тільки роботодавці**, а й податкові агенти, які виплачують **інші доходи фізичним особам** (дивіденди, орендна плата, матеріальна допомога, виплати ФОП тощо) – оподатковувані та неоподатковувані.

У разі наявності трудових відносин, але **відсутності зарплати** 4ДФ не подається.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## 4. ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ДОДАТКІВ Д1, 4ДФ ТА Д5

**Найпоширеніші ознаки доходу (гр. 6) у 4ДФ:**

- **101** – зарплата;
- **102** – винагорода за ЦПД;
- **104** – оплата за нерухомість, придбану у ФО;
- **105** – оплата за рухоме майно, придбане у ФО;
- **106** – орендна плата за земельну ділянку;
- **109** – дивіденди;
- **118** – оподатковувані витрати у відрядженні;
- **125** – медична страховка або внески на недержавну пенсію;
- **126** – додаткове благо (дохід з урахуванням коефіцієнта 1,219512);
- **127** – інші доходи (вихідна допомога, виплати після звільнення, лікарняні у Дія Сіті);
- **128** – допомога по вагітності та пологах;



## 4. ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ДОДАТКІВ Д1, 4ДФ ТА Д5

- **136** – спецхарчування, спецодяг;
- **140** – аліменти;
- **143** – допомога на лікування (неоподатковувана);
- **146** – допомога на поховання працівника (оподатковувана і неоподатковувана);
- **153** – поворотна фінансова допомога, яка повертається фізичній особі;
- **157** – виплати самозайнятим особам (ФОПам, приватним нотаріусам, приватним виконавцям тощо)
- **160** – подарунки у натуральній формі (25% від МЗП на місяць, а перевищення - 126);
- **169** – благодійна допомога (оподатковувана і неоподатковувана);
- **195** – орендна плата за земельну ділянку с/г призначення;
- **196** – орендна плата за майно, крім земельних ділянок;
- **197** - поворотна фінансова допомога, яка надається фізичній особі.



## 4. ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ДОДАТКІВ Д1, 4ДФ ТА Д5

**Приклад заповнення 4ДФ за червень 2026. Відображено:**

- зарплату, відпусткові, лікарняні з прикладу заповнення Д1 (попереднє питання) на загальну суму 19000 грн;
- утримані аліменти із зарплати  $19000 \times 25\% = 4750$  грн;
- надано благодійну допомогу 10000 грн, з якої оподатковувана частина складає  $10000 - 4660 = 5340$  грн;
- працівник не надав доказів перебування у відрядженні, тому добові за 2 дні (по 430 грн за добу) оподатковуються із застосуванням коефіцієнта:  $430 \times 2 \times 1,219512 = 1048,78$  грн;
- працівнику надано поворотну фін. допомогу 250000 грн.



# 4. ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ДОДАТКІВ Д1, 4ДФ ТА Д5

## Фрагмент додатку 4ДФ за червень 2026 року:

|    |                                                              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
|----|--------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|
| 04 | Працювало за трудовими договорами (контрактами) (ознака 101) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1 |
| 05 | Працювало за цивільно-правовими договорами (ознака 102)      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |

грн. коп.

|    |                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                |              |             |                                      |                |                        |                |               |                                  |                                  |                                     |               |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|--------------------------------------|----------------|------------------------|----------------|---------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|---------------|
| 06 | Розділ І. 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 <sup>2</sup> | Сума доходу  |             | Сума податку на доходи фізичних осіб |                | Сума військового збору |                | Ознака доходу | Дата                             |                                  | Ознака податкової соціальної пільги | Ознака (0, 1) |
|    |                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                | нарахованого | виплаченого | нарахованого                         | перерахованого | нарахованого           | перерахованого |               | 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                                                                                                                                                                                                 | 1234567889                                                                                                     | 19 000,00    | 19 000,00   | 3 420,00                             | 3 420,00       | 950,00                 | 950,00         | 101           |                                  |                                  | -                                   |               |
|    | 2                                                                                                                                                                                                 | 1234567899                                                                                                     | 4 750,00     | 4 750,00    | -                                    | -              | -                      | -              | 140           |                                  |                                  | -                                   |               |
|    | 3                                                                                                                                                                                                 | 1234567889                                                                                                     | 10 000,00    | 10 000,00   | 961,20                               | 961,20         | 267,00                 | 267,00         | 169           |                                  |                                  | -                                   |               |
|    | 4                                                                                                                                                                                                 | 1234567889                                                                                                     | 1 048,78     | 1 048,78    | 188,78                               | 188,78         | 43,00                  | 42,00          | 118           |                                  |                                  | -                                   |               |
|    | 5                                                                                                                                                                                                 | 1234567889                                                                                                     | 250 000,00   | 250 000,00  | -                                    | -              | -                      | -              | 197           |                                  |                                  | -                                   |               |
|    | Всього                                                                                                                                                                                            | х                                                                                                              | 284 798,78   | 284 798,78  | 4 569,98                             | 4 569,98       | 1 260,00               | 1 259,00       | х             | х                                | х                                | х                                   | х             |



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## 4. ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ДОДАТКІВ Д1, 4ДФ ТА Д5

Правила заповнення, коди застрахованих осіб, підстави заповнення, графи табличної частини нової форми додатку Д5 порівняно з минулою формою **не змінились**.

Д5 заповнюють тільки **роботодавці і замовники робіт/послуг за ЦП-договорами**.

Немає трудових або ЦП-відносин або **немає підстав заповнення** (прийняття, звільнення, переведення тощо) – Д5 не заповнюється і не подається.



## 4. ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ДОДАТКІВ Д1, 4ДФ ТА Д5

**У яких випадках заповнюється і подається Д5:**

- **укладено або розірвано** трудовий або ЦП-договір (крім ЦП-договору, укладеного з самозайнятою особою;
- особу **переміщено** з одного структурного підрозділу до іншого, **переведено, призначено** на іншу постійну посаду або роботу;
- особа вперше вступила на **військову службу** або закінчила проходження військової служби;
- особі надано відпустку у зв'язку з **вагітністю та пологами**;
- особі надано відпустку **по догляду за дитиною** до досягнення нею 3-, 6-річного віку.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## 4. ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ДОДАТКІВ Д1, 4ДФ ТА Д5

### Категорії особи (гр. 07) при заповненні Д5:

- 1 – наймані працівники (за основним місцем роботи);
- 2 – наймані працівники (за сумісництвом);
- 3 – особи, які виконують роботи за ЦП-договорами;
- 4 – особи, яким надано відпустку по догляду за дитиною від 3- до 6-річного віку;
- 5 – особи, яким надано відпустку у зв'язку з вагітністю та пологами;
- 6 – особи, яким надано відпустку для догляду за дитиною до 3-річного віку;
- 7 – особи, із числа військовослужбовців, особи рядового і начальницького складу, які отримують допомогу у зв'язку з вагітністю та пологами;
- 8 – особи із числа військовослужбовців рядового і начальницького складу;
- 9 – особи, які є гіг-спеціалістами за гіг-контрактом.



## 4. ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ДОДАТКІВ Д1, 4ДФ ТА Д5

Цікавою є нова норма порядку заповнення Д5:

«У разі переведення з основного місця роботи на сумісництво або навпаки в додатку Д5 таке переведення відображається двома рядками, в яких зазначається графа 07 «Категорія особи» 1 або 2 з датою закінчення та графа 07 «Категорія особи» 2 або 1 з датою початку. Графа 12 «Переведено, призначено на іншу посаду або роботу, переміщено до іншого підрозділу» зазначається «1 – так» для обох рядків. Переведення особи на основне місце роботи здійснюється за умови відсутності не закінчених трудових відносин за категорією особи 1».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## 4. ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ДОДАТКІВ Д1, 4ДФ ТА Д5

Мінекономіки у листі від 24.06.2024 р. № 4701-05/45070-09 висловило свою позицію:

"Якщо працівник, який працює у роботодавця за сумісництвом, бажає працювати у цього роботодавця за основним місцем роботи, то таку процедуру, на нашу думку, слід реалізувати через механізм **звільнення працівника з місця роботи за сумісництвом та прийняття його на основне місце роботи**. Це пов'язано з тим, що законодавство про працю не містить механізмів переведення працівників з основного місця роботи на роботу за сумісництвом та навпаки."



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## 4. ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ДОДАТКІВ Д1, 4ДФ ТА Д5

**Приклад заповнення Д5 за червень 2026. Відображено:**

- прийняття 15.06.2026 та звільнення 30.06.2026 з основного місця роботи провідного бухгалтера;
- прийняття 15.06.2026 та звільнення 30.06.2026 з «внутрішнього» сумісництва економіста;
- період дії ЦП-договору з 22.06.2026 по 28.06.2026 на виконання робіт з фарбування стін адміністративного приміщення, укладеного з основним працівником.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# 4. ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ДОДАТКІВ Д1, 4ДФ ТА Д5

## Фрагмент додатка Д5 за червень 2026 року:

| 04 № 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 <sup>9</sup> | 08 Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БКNNXXXXXX/ПXXXXXXX застрахованої особи <sup>10</sup> |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 09 Прізвище (за наявності), ім'я, по батькові (за наявності) застрахованої особи |        |          | 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 класифікатора 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 <sup>11</sup> (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                                                                          | 1                               | 1                                                                                                                                                                    | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 9 | Гнатенко                                                                         | Андрій | Олегович | 15.06.2026                                                                                    | 30.06.2026                           | 0                                                                                                      | Бухгалтер (з дипломом магістра) | 2411.2                        | Наказ від 12.06.2026 № 5; Наказ від 30.06.2026 № 3                                                                                |                                                                                                                 |                               |
|          |                                     |                                                                            |                                 |                                                                                                                                                                      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                                  |        |          |                                                                                               |                                      | 0                                                                                                      | Провідний бухгалтер             |                               | ст.36 п.1 КЗпПУ                                                                                                                   |                                                                                                                 |                               |
| 2        | 1                                   | 0                                                                          | 2                               | 1                                                                                                                                                                    | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 9 | Гнатенко                                                                         | Андрій | Олегович | 15.06.2026                                                                                    | 30.06.2026                           | 1                                                                                                      | Економіст                       | 2441.2                        | Наказ від 12.06.2026 № 6; Наказ від 30.06.2026 № 4                                                                                |                                                                                                                 |                               |
|          |                                     |                                                                            |                                 |                                                                                                                                                                      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                                  |        |          |                                                                                               |                                      | 0                                                                                                      | Економіст                       |                               | ст.36 п.1 КЗпПУ                                                                                                                   |                                                                                                                 |                               |
| 3        | 1                                   | 1                                                                          | 3                               | 1                                                                                                                                                                    | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 9 | Гнатенко                                                                         | Андрій | Олегович | 22.06.2026                                                                                    | 28.06.2026                           | 0                                                                                                      |                                 |                               | Договір від 22.06.2026 № 1                                                                                                        |                                                                                                                 |                               |
|          |                                     |                                                                            |                                 |                                                                                                                                                                      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                                                                                  |        |          |                                                                                               |                                      | 0                                                                                                      |                                 |                               | ст.846 ЦКУ                                                                                                                        |                                                                                                                 |                               |



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