

Мирослава ГАЙДУК, консультант із питань бухгалтерського обліку та оподаткування

## ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК З ПДФО ТА ЄСВ: НУМЕРУЙТЕ ПРАВИЛЬНО!

**У чому проблема?** Як нам стало відомо з питань, які ви ставите на консультаційній лінії, у процесі заповнення Податкового розрахунку (об'єднаної звітності) з ПДФО та ЄСВ (далі – Розрахунок) деякі бухгалтери припускаються помилок у нумерації як самого Розрахунку, так і додатків до нього. А це чревато тим, що Розрахунок не буде прийнятий.

**Про що стаття?** Ми на прикладах пояснимо, як нумерувати Розрахунок і додатки до нього в різних ситуаціях.



**Нагадуємо!** Форма Розрахунку та Порядок її заповнення затверджені наказом Мінфіну від 13.01.15 р. № 4 (далі – Порядок № 4).

### Нумерація Розрахунку

**?** У квітні та травні 2021 року підприємство двічі подавало до органу ДПС Розрахунки з типом «Звітний» як «Довідковий». Один раз – у зв'язку з виходом працівника на пенсію, другий раз – для отримання коштів від ФСС, щоб оплатити працівникові лікарняний. Зараз підприємство здає Податковий розрахунок за II квартал 2021 року з типом «Звітний». Який порядковий номер має бути у цього Розрахунку?

Нагадаємо, що порядковий номер Розрахунку треба проставити в рядку 02 Розрахунку і рядку 02 додатка 4 до нього.

У п. 1 розд. III Порядку № 4 сказано, що номер Розрахунку зазначається у хронологічному порядку незалежно від типу Розрахунку, що подається за звітний період (п. 1 розд. III Порядку № 4).

ДПС це формулювання роз'яснило так (лист ДПС від 20.05.21 р. № 498/2/99-00-04-02-01-02, далі – Лист № 498; ЗІР, категорія 103.25): **нумерувати Розрахунки слід у межах одного звітного кварталу і не продовжувати в наступних.** При цьому шапка Розрахунків з типом «Звітний» і «Звітний» як «Довідковий» заповнюється аналогічно (Лист № 498).

Тобто звідси випливає, що у звітному кварталі всі Розрахунки, включаючи і «Довідковий», нумеруються підряд у хронологічному порядку.

**Наприклад,** якщо ваше підприємство в II кварталі двічі подавало Розрахунок з типом «Довідковий», їх порядкові номери мають бути «1» та «2». Тепер, при заповненні розрахунку за II квартал з типом «Звітний», номер Розрахунку має бути «3». Якщо після цього буде, наприклад, заповнюватися Розрахунок за відокремлений підрозділ, то його номер буде «4» тощо. Припустимо, усього в II кварталі підприємством буде подано п'ять розрахунків різних типів. Вони повинні мати номери від 1 до 5. У новому кварталі нумерація Розрахунків почнеться з одиниці. Тобто перший розрахунок, поданий у III кварталі 2021 року, матиме номер «1». І перший розрахунок, поданий у IV кварталі, теж матиме номер «1».

А якби в II кварталі ваше підприємство не подавало Розрахунків з типом «Довідковий» (або з іншим типом), тоді Розрахунок з типом «Звітний» за II квартал мав би номер «1».

**?** А що робити, коли підприємство нумерувало Розрахунки з типом «Довідковий» у II кварталі інакше, наприклад продовжило хронологічну нумерацію, розпочату в I кварталі (припустимо, зазначило номери 3 та 4)?

Виправляти нумерацію в раніше поданих Розрахунках не потрібно. Розрахунок з типом «Звітний» за II квартал нумеруйте наступним порядковим номером, тобто ставте номер «5».

Також наступний порядковий номер (№ 6) матиме і розрахунок з типом «Звітний новий», якщо підприємство раптом виявить помилки в раніше поданому Розрахунку з типом «Звітний».

А правильну нумерацію почніть уже в III кварталі (№ 1 тощо).

## Нумерація додатків до Розрахунку

**?** Підприємство заповнює Розрахунок з типом «Звітний» за II квартал. У всіх трьох місяцях кварталу працівникам був нарахований дохід. Додаток 1 до Розрахунку пронумерували від 1 до 3. А як нумерувати додаток 4ДФ? Продовжувати нумерацію (4, 5, 6) чи ні?

**Ні, продовжувати нумерацію не потрібно.** Кожний додаток (Д1, 4ДФ, Д5 тощо) до Розрахунку

має окрему порядкову нумерацію (ЗІР, категорія 103.25). Розглянемо нумерацію додатків на прикладах.

### Приклад 1

Підприємству потрібно сформувати Розрахунок з типом «Звітний» за II квартал 2021 року. Розрахунків з типом «Довідковий» за місяці II кварталу не було. Відповідно, номер розрахунку – «1». Порядок нумерації додатків покажемо в табл. 1.

Таблиця 1

Місяці звітного кварталу	Рядок 02 додатка					
	Д1		4ДФ			Д5
	Номер місяця у кварталі	Номер додатка до Розрахунку	Номер місяця в кварталі	Номер Розрахунку	Номер додатка до Розрахунку	Номер додатка до Розрахунку
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
Квітень	1	1	1	1	1	1
Травень	2	2	2	1	2	
червень	3	3	3	1	3	

### Приклад 2

У II кварталі 2021 року підприємство подавало три розрахунки з типом «Довідковий», а зараз заповнює розрахунок з типом «Звітний» за II квартал. Як нумерувати додатки до Розрахунку?

Оскільки в II кварталі було подано три розрахунки з типом «Довідковий», номер наступного розрахунку з типом «Звітний» буде «4». Як нумерувати додатки, покажемо в табл. 2.

Таблиця 2

Місяці звітного кварталу	Рядок 02 додатка					
	Д1 (ряд. 02)		4ДФ (ряд. 02)			Д5 (ряд. 02)
	Номер місяця у кварталі	Номер додатка до Розрахунку	Номер місяця у кварталі	Номер Розрахунку	Номер додатка до Розрахунку	Номер додатка до Розрахунку
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
Квітень	1	1	1	4	1	1
Травень	2	2	2	4	2	
червень	3	3	3	4	3	

## Нумерація місяців у графі 10 додатка 1 до Розрахунку

**?** Як нумерувати місяці звітного періоду у графі 10 «Місяць і рік, за які проведено нарахування» – 1, 2, 3 чи інакше?

За принципом 1, 2, 3, як ми вже пояснювали, нумеруються додатки до Розрахунку. Така нумерація закінчується в межах одного звітного кварталу і не продовжується в інших.

А в графі 10 «Місяць і рік, за які проведено нарахування» додатка 1 до Розрахунку зазначають місяці звітного календарного року. Тому тут іде звичайна нумерація від 1 до 12.

Наприклад, якщо дохід працівникові був нарахований у квітні, то в рядку 10 зазначимо «042021», а якщо у червні – тоді «062021».