

### До уроку 3. ЄСВ, ПДФО і ВЗ: об'єднана звітність

#### Порядок заповнення розділу І таблиці Податкового розрахунку (при відображенні зарплати)

Номер рядка	Що відображаємо
<b>1 та 1.1</b>	<b>Всю</b> суму фактично нарахованої зарплати, у тому числі ту, що перевищує максимальну величину бази нарахування ЄСВ*, у розрізі місяців звітного кварталу
<b>2</b>	<b>Загальну базу нарахування ЄСВ</b> (сума фактично нарахованої зарплати <b>в межах</b> максимальної величини бази нарахування ЄСВ, що діє у місяцях звітного кварталу, + додаткова база нарахування ЄСВ) у розрізі місяців звітного кварталу (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5)
<b>2.1</b>	Суму фактично нарахованої зарплати працівникам без інвалідності без урахування додаткової бази (для ставки ЄСВ — 22 %)
<b>2.2</b>	Суму фактично нарахованої зарплати працівникам з інвалідністю (для ставки ЄСВ — 8,41 %)
<b>2.3</b>	Суму фактично нарахованої зарплати працівникам підприємств та організацій всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариств УТОГ, УТОС (для ставки ЄСВ — 5,3 %)
<b>2.4</b>	Суму фактично нарахованої зарплати працівникам з інвалідністю підприємств та організацій громадських організацій осіб з інвалідністю (для ставки ЄСВ — 5,5 %)
<b>2.5</b>	Суму додаткової бази нарахування ЄСВ (різниця між МЗП і фактично нарахованою зарплатою та іншими, виплатами, які потрапляють до бази нарахування ЄСВ щодо такого працівника) <b>(для ставки ЄСВ — 22 %)</b>
<b>3</b>	Загальну суму нарахованого ЄСВ (3.1 + 3.2 + 3.3 + 3.4 + 3.5) → суми відповідних показників граfi 20 Д1 до Розрахунку відповідних місяців звітного кварталу (1, 2, 3)
<b>3.1</b>	ЄСВ, нарахований на фактичну базу нарахування за ставкою 22 %: дорівнює сумі відповідних показників граfi 20 Д1 відповідних місяців звітного кварталу (1, 2, 3) у рядках із зарплатними кодами категорій застрахованих осіб («1», «3», «10», «11», «12», «13», «14», «25», «47», «69»), окрім рядків із додатковою базою (у граfi 09 вказано «13» та «14»)
<b>3.2</b>	ЄСВ, нарахований на фактичну базу нарахування за ставкою 8,41 %: дорівнює сумі відповідних показників граfi 20 Д1 відповідних місяців звітного кварталу (1, 2, 3) у рядках із зарплатними кодами категорій застрахованих осіб («2», «32», «66»)
<b>3.2.1</b>	ЄСВ, розрахований виходячи з зарплати, нарахованої працівникам з інвалідністю, та ставки 22 % (довідково для ПФУ: до рядка 3 не потрапляє)

<b>3.3</b>	ЄСВ, нарахований на зарплату всіх працівників підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС, за ставкою 5,3 %: дорівнює сумі відповідних показників графи 20 Д1 відповідних місяців звітної квартилу (1, 2, 3) у рядках із зарплатними кодами категорії застрахованих осіб «27», «30», «37», «38», «41», «44»
<b>3.3.1</b>	ЄСВ, розрахований виходячи з зарплати, нарахованої працівникам підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС, та ставки 22 % (довідково для ПФУ: до рядка 3 не потрапляє)
<b>3.4</b>	ЄСВ, нарахований на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю працюючим особам з інвалідністю за ставкою 5,5 %: дорівнює сумі відповідних показників графи 20 Д1 відповідних місяців звітної квартилу (1, 2, 3) у рядках із зарплатним кодом категорії застрахованих осіб «28»
<b>3.4.1</b>	ЄСВ, розрахований виходячи з зарплати, нарахованої працівникам з інвалідністю підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, та ставки 22 % (довідково для ПФУ: до рядка 3 не потрапляє)
<b>3.5</b>	ЄСВ, нарахований на додаткову базу (22 %): дорівнює сумі відповідних показників графи 20 Д1 відповідних місяців звітної квартилу (1, 2, 3) у рядках із додатковою базою (у графі 9 код типу нарахувань «13» та «14»)
<b>7</b>	ЄСВ, що підлягає обов'язковій сплаті у розрізі місяців (рядок 3, а якщо були коригування ЄСВ, то додається значення рядка 4 та/або віднімається значення рядка 6)
<b>8</b>	Загальна сума ЄСВ, що підлягає обов'язковій сплаті за звітний квартал (графа 1 + графа 2 + графа 3 рядка 7)

*\*В січні-вересні – 97500 грн, в жовтні-грудні – 100500 грн.*