

**Приклади заповнення
зарплатної звітності за 4 квартал 2021 року**

«Перехідні» відпускні

Приклад 1. *Працівниці Захарченко Марії Вікторівні (основне місце роботи, повна зайнятість) надано щорічну відпустку з 29 листопада по 12 грудня 2021 року (відпускні нараховано та виплачено в листопаді). Зарплата за фактично відпрацьовані дні листопада склала — 12000 грн. (нараховано ЄСВ — 2640 грн.). Сума відпускних становить 7000 грн., у тому числі за 2 календарних дні, які припадають на листопад — 1000 грн. (ЄСВ — 220 грн.), за 12 календарних дні, які припадають на грудень — 6000 грн. (ЄСВ — 1320 грн.).*

Суму відпускних в Додатку 1 відображаємо в місяці їх нарахування окремим рядком від заробітної плати. При цьому:

— у графі 8 зазначаємо такий само код КЗО*, з яким відображаємо зарплату (у загальному випадку за звичайними працівниками — «1», за працівниками з інвалідністю, які працюють у юридичних осіб, — «2»);

— у графі 9 — КТН** «10»;

— у графі 10 — місяць, за дні якого нараховані відпускні. Врахуйте: якщо відпустка припадає на кілька місяців, то відпускні «розбивають» на кілька рядків за кожен місяць, на дні якого припадає відпустка;

— графу 14 (кількість днів перебування в трудових відносинах) заповнюємо у рядку із заробітною платою. Її можна заповнювати у рядку з відпускними тільки в тому випадку, якщо працівникові у звітному місяці не нараховувалася зарплата.

**Код категорії застрахованої особи*

***Код типу нарахувань*

Крім того, необхідно перевірити та виконати вимогу про сплату ЄСВ із мінзарплати. Якщо фактична база нарахування ЄСВ, визначена за основним місцем роботи працівника без інвалідності, за місяць, на який припадає щорічна відпустка, (зарплата за листопад + відпускні за грудень) виявилася нижчою мінімальної зарплати, розраховуємо різницю між цими двома величинами і донараховуємо на неї ЄСВ.

У наведеному прикладі загальний нарахований дохід за листопад більше мінімальної зарплати ($12000 + 1000 = 13000 > 6000$ грн.), тому ЄСВ нараховуємо на фактично нарахований дохід. Доплати ЄСВ до мінімальної зарплати у даному випадку не буде.

На рисунку 1 наведено заповнений Д1 за умовами цього прикладу.

[illegible]

Рис. 1. Відображення «перехідної» відпустки в Додатку 1 за 4 квартал 2021 року (за листопад)

Приклад 2. Карпенко Івану Петровичу (звичайний працівник, основне місяце роботи, повна зайнятість) в грудні 2021 року були нараховані лікарняні за листопад 2021 року в сумі 3000 грн. (ЄСВ – 660 грн). Крім того, зарплата за грудень 2021 року склала 10000 грн (ЄСВ – 2200 грн).

| | | | | | | | | | | |
|----------------------------|--|--|---|--|------------------------------------|---------------------------------------|--|--|--|--|
| 04. № з/п | 05. Громадянин України (1 – так, 0 – ні) | | | | | | | | | |
| 06. Жінка - Ж, чоловік - х | 11. Прізвище, ім'я, по батькові ЗО | | 07. Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БКННXXXXXX/ПXXXXXXX* ЗО ¹² | | 08. Код категорії ЗО ¹³ | 09. Код типу нарахувань ¹⁴ | 10. Місяць та рік, за який проведено нарахування ¹⁵ | 12. Кількість календарних днів тимчасової непрацездатності | 14. Кількість календарних днів перебування у трудовій/ цивільно-правових відносинах, | 16. Загальна сума нарахованої заробітної плати / доходу, грошового забезпечення (усього з початку звітного місяця) |
| | | | | | | | | | грн | коп. |
| | | | | | | | | | 17. Сума нарахованої заробітної плати / доходу/ грошового забезпечення у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок | 18. Сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу/грошового забезпечення/ доплата до мінімального страхового внеску або сума мінімальної заробітної плати для категорії застрахованих осіб 72 |
| | | | | | | | | | грн | коп. |
| | | | | | | | | | 20. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (на заробітну плату/ дохід / грошове забезпечення) | 19. Сума утриманого єдиного внеску за звітний місяць (із заробітної плати/ доходу / грошового забезпечення) |
| | | | | | | | | | 23. Ознака наявності | 21. Ознака наявності трудової |
| | | | | | | | | | 24. Ознака нового робочого | 22. Ознака неповного робочого |
| | | | | | | | | | 25. Ознака ¹⁷ (0,1) | |

Рис. 2. Лікарняні за минулий період в Додатку 1 за 4 квартал 2021 року (за грудень)

Приклад 3. У грудні 2021 року Кондратюк Василю Васильовичу (основне місце роботи, встановлено неповний робочий час) нараховано зарплату 5000 грн. (ЄСВ – 1100 грн.). Зарплата Баско Романа Григоровича (основне місце роботи, особа з інвалідністю, встановлено неповний робочий час) за грудень склала 4500 грн. (ЄСВ – 378,45 грн).

Отже в Д1 за грудень на такого працівника потрібно заповнити 2 рядки.

Другий – з різницею між МЗП та базою нарахування ЄСВ ($6500 - 5000 = 1500$ грн – різниця та 330 грн – ЄСВ, нарахований на різницю ($1500 \text{ грн.} \times 22\%$)). Ця різниця зазначається у графі 18, а в графі 8 цього рядка вкаується КТН «13».

На рисунку 3 наведено заповнений Додаток 1 за умовами цього прикладу.

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|------------------------------|---|--------|--|--|---|---|--|---------|---------|---------|--|--|--|---|---|---|---|
| 1 | 1 | ч | 26666666677 | 1 | 122021 | | | 3 | 1 | | 5000000 | | | | | | | 1 | 1 | |
| | | | Кондратюк Василій Васильович | | | | | | | | | | 5000000 | | | | | 1 | 1 | 0 |
| 2 | 1 | ч | 2666666667713 | | 122021 | | | | | | | 1500,00 | | | | | | 1 | 1 | |
| | | | Кондратюк Василій Васильович | | | | | | | | | | | | | | 3 | 3 | 0 | 0 |
| 3 | 1 | ч | 3131313333 | 2 | 122021 | | | 3 | 1 | | 4500000 | | | | | | | 1 | 1 | |
| | | | Баско Роман Григорович | | | | | | | | | | 4500000 | | | | 3 | 7 | 8 | 4 |

Відпустка без збереження зарплати повний місяць

Якщо найманий працівник перебував у відпустці без збереження зарплати протягом повного календарного місяця, роботодавцю на нього необхідно сформулювати та подати до податкових органів Додаток 1 до Податкового розрахунку без сумових показників. Треба зазначити кількість днів перебування у трудових відносинах (граф 14) та кількість днів відпустки без збереження зарплати (граф 13) (рис. 4).

[illegible]

Рис. 4. Відпустка за свій рахунок цілий місяць у Додатку 1 за 4 квартал 2021 року (за грудень)

Приклад 5. *Працівниця Галкіна Ольга Олексіївна (звичайний працівник, основне місце роботи, повна зайнятість) весь грудень була відсторонена від роботи у зв'язку з тим, що не пройшла обов'язкову вакцинацію. Нарахованого доходу немає.*

| | |
|---|------|
| 04. № з/п | |
| 05. Громадянин України (1 - так, | |
| 06. Жінка - Ж, чоловік - х | |
| 07. Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БКNNXXXXXX/ПXXXXXXX* | |
| 30 ¹² | |
| 08. Код категорії ЗО ¹³ | |
| 09. Код типу нарахувань ¹⁴ | |
| 10. Місяць та рік, за який проведено нарахування ¹⁵ | |
| 12. Кількість календарних днів тимчасової непрацездатності | |
| 14. Кількість календарних днів перебування у трудових/ цивільно-правових відносинах, | |
| 16. Загальна сума нарахованої заробітної плати / доходу, грошового забезпечення (усього з початку звітного місяця) | грн |
| 18. Сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / | коп. |
| 19. Сума утриманого єдиного внеску за звітний місяць (із заробітної плати/ доходу / грошового забезпечення | |
| 21. Ознака наявності трудової | |
| 22. Ознака неповного робочого | |
| 25. Ознака ¹⁷ (0,1) | |

прийняття. На другого працівника заповнюємо 1 рядок, зазначаючи в графі 7 дату прийняття, а в графі 8 – дату звільнення (рис.7).

| 1 | 2 | 3а | 3 | 4а | 4 | 5а | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|-------|------------|----------|----------|---------|---------|--------|--------|-----|------------|------------|---|----|
| <...> | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 1234567890 | 25000,00 | 25000,00 | 4500,00 | 4500,00 | 375,00 | 375,00 | 101 | | 17.12.2021 | | |
| 2 | 1234567890 | 3500,00 | 3500,00 | 630,00 | 630,00 | 52,50 | 52,50 | 101 | 22.12.2021 | | | |
| 3 | 2525252627 | 7000,00 | 7000,00 | 1260,00 | 1260,00 | 105,00 | 105,00 | 101 | 01.12.2021 | 17.12.2021 | | |
| <...> | | | | | | | | | | | | |

Рис. 7. Звільнення та прийняття в одному місяці (4ДФ за 4 квартал 2021 рок, за грудень)

Зарплата + нецільова благодійна допомога

Приклад 8. В грудні 2021 року працівнику була нарахована заробітна плата у сумі 15000 грн. (ПДФО – 2700 грн, ВЗ – 225 грн.) та нецільова благодійна допомога у сумі 3000 грн.

На такого працівника заповнюємо 2 рядки.

У першому зазначаємо заробітну плату (15000 грн.), а також утриманий з неї ПДФО (2700 грн.) та ВЗ (225 грн.). У графі 6 відображаємо ознаку доходу «101».

Нецільову благодійну допомогу відображаємо у окремому рядку. При цьому в графі 6 вказуємо ознаку доходу «169» (консультація у категорії 103.25 «ЗІР»). Зауважте: нецільову благодійну допомогу **не оподатковують ПДФО**, якщо вона надана податковим агентом — резидентом України і її сума сукупно протягом 2021 року не перевищує **3180 грн.** Якщо розмір допомоги, що надається, перевищить зазначену межу, суму перевищення включають в оподатковуваний дохід.

На рисунку 8 наведено заповнений І розд. Додатку 4 Податкового розрахунку за 4 квартал 2021 року (за грудень).

| 1 | 2 | 3а | 3 | 4а | 4 | 5а | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|-------|------------|----------|----------|---------|---------|--------|--------|-----|---|---|---|----|
| <...> | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 1234567890 | 15000,00 | 15000,00 | 2700,00 | 2700,00 | 225,00 | 225,00 | 101 | | | | |
| 2 | 1234567890 | 3000,00 | 3000,00 | | | | | 169 | | | | |
| <...> | | | | | | | | | | | | |

Рис. 8. Зарплата та нецільова благодійна допомога у розд.І 4ДФ за 4 квартал 2021 року (за грудень)

псп

Приклад 9. Працівниця має 2 дітей віком до 18 років і користується правом на ПСП. Зарплата працівниці у грудні 2021 року склала 6200 грн.

Граничний розмір зарплати для матері, яка утримує двох дітей віком до 18 років, для цілей застосування ПСП у 2021 році становить **6360 грн.** (3180 грн. × 2). Зарплата працівниці за грудень дорівнює 6200 грн. Відповідно вона має право на отримання ПСП згідно з пп.169.1.2 ПКУ у розмірі **2270 грн.** (1135,00 грн. × 2) за місяць.

Отже, після застосування ПСП сума ПДФО становитиме **707,40 грн.** ((6200 грн. - 2270,00 грн.) × 18%).

Для визначення суми утриманого військового збору ПСП не застосовують. Відповідно сума військового збору, утриманого із зарплати за червень, становитиме 93,00 грн (6200 грн × 1,5%).

На рисунку 9 наведено заповнений розд.І 4ДФ.

| 1 | 2 | 3а | 3 | 4а | 4 | 5а | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|-------|------------|---------|---------|--------|--------|-------|-------|-----|---|---|----|----|
| <...> | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2222222222 | 6200,00 | 6200,00 | 707,40 | 707,40 | 93,00 | 93,00 | 101 | | | 04 | |
| <...> | | | | | | | | | | | | |

Рис.9. ПСП

Винагорода за договором ЦПХ

Приклад 10. Підприємство у листопад 2021 року уклало з фізичною особою ЦПХ-договір (виконання робіт). Згідно з договором сума винагороди становить 15000 грн. та виплачується фізичній особі після підписання акта виконаних робіт у листопаді 2021 року.

Суми винагороди за ЦПХ-договором, а також утримані ПДФО і ВЗ, відображають у додатку 4 (4ДФ) Податкового розрахунку. Кількість працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами у звітному періоді, по яких здійснюється нарахування доходу за ознакою 102, проставляють в рядку 5 додатку 4ДФ навпроти напису «Працювало за цивільно-правовими договорами».

У графі 3а «Сума нарахованого доходу» відображається (за звітний період) нарахована фізособі винагорода (її частина) за ЦПХ-договором відповідно до акта виконаних робіт / наданих послуг. У разі нарахування такої винагороди її відображення у графі 3а є обов'язковим, незалежно від того, виплачена вона чи ні.

У графі 3 «Сума виплаченого доходу» відображається сума фактично виплаченої винагороди (її частини, авансу) за ЦПХ-договором. У разі виплати авансу за таким договором його відображення у графі 3 є обов'язковим, незалежно від того, нараховано винагороду у звітному періоді чи ні.

У графі 4а «Сума нарахованого податку» відображається сума ПДФО з нарахованої винагороди за ЦПХ-договором у звітному періоді, зазначеної у графі 3а.

У графі 4 «Сума перерахованого податку» відображається фактична сума перерахованого до бюджету ПДФО з винагороди, зазначеної у графі 3.

У графі 5а «Сума нарахованого військового збору» відображається сума ВЗ з нарахованої винагороди за ЦПХ-договором у звітному періоді, зазначеної у графі 3а.

У графі 5 «Сума перерахованого військового збору» відображається фактична сума перерахованого до бюджету ВЗ з винагороди, зазначеної у графі 3.

Сума винагороди за ЦПХ-договором відображається в 4ДФ з ознакою доходу «102».

Дата прийняття/звільнення у графах 7 та 8 4ДФ на фізосіб, які працюють за ЦПХ-договорами, не заповнюється.

На рисунку 10 наведено заповнений розд І додатку 4ДФ за умовами цього прикладу.

| 1 | 2 | 3а | 3 | 4а | 4 | 5а | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|-------|------------|----------|----------|---------|---------|--------|--------|-----|---|---|---|----|
| <...> | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2828282828 | 15000,00 | 15000,00 | 2700,00 | 2700,00 | 225,00 | 225,00 | 102 | | | | |
| <...> | | | | | | | | | | | | |

Рис. 10. Винагорода за договором ЦПХ

Додаток 5

Прийняття на роботу / звільнення з роботи

Приклад 11. Сергієнко Іван Сергійович прийнятий на роботу (основне місце роботи) з 1 грудня 2021 року сторожем (код КП 9152), наказ від 29.11.2021 р. № 137/к-тр.
Петренко Іван Михайлович прийнятий на роботу з 7 грудня 2021 року за сумісництвом (основне місце роботи в іншого роботодавця) на роботу сторожем (код КП 9152), наказ від 03.12.2021 р. № 143/к-тр.
Куценко Ростислав Вікторович був звільнений з основного місця роботи з посади бухгалтер (код КП 3433) 24 грудня 2021 року (наказ від 24.12.2021 р. № 149/к-тр).

Перший працівник прийнятий на основне місце роботи, тому в графі 07 проставляємо категорію «1» – наймані працівники (з трудовою книжкою). Другий працівник прийнятий на роботу за сумісництвом, тому в графі 07 проставляємо категорію «2» – наймані працівники (без трудової книжки).

Щодо звільненого працівника – обов'язково зазначте в графі 17 підставу звільнення – відповідну статтю КЗпП, на підставі якої було розірвані трудові відносини.

Крім того, на всіх працівників треба заповнити графу 16 – вказати номер та дату наказу щодо прийняття на роботу / звільнення з роботи. Також в графі 11 потрібно проставити позначку 0, оскільки наведена інформація не стосується внутрішнього сумісника (рис. 11).

| 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 ¹² | 08 Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БКННXXXXXX/ПХХХХХХХХХ ЗО ¹³ | | | | | | | | | | | | 09 Прізвище, ім'я, по батькові ЗО | 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 класификатора 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 працює працівник | 20 Ознака ¹⁴ (0,1) |
|----------------|---|--|----------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|------------------------------|-----------------------------------|---|--------------------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------|---|---|-------------------------------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | дата початку (за формою ДДММРРРР) | дата закінчення (за формою ДДММРРРР) | 12 Переведено, призначено на іншу посаду або роботу, переміщено до іншого підрозділу (1 - так, 0 - ні) | | | 17 Підстава для припинення трудових або цивільно-правових відносин | 19 Військове звання | |
| 1 | 1 | 0 | 1 | 3 | 3 | 2 | 5 | 2 | 2 | 3 | 6 | 4 | 7 | | Сергієнко Іван Сергійович | 01122021 | | | 0 | сторож | 9152 | Наказ від 29.11.2021 № 137/к-тр | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 1 | 0 | 2 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 0 | | Петренко Іван Михайлович | 07122021 | | | 0 | сторож | 9152 | Наказ від 03.12.2021 № 143/к-тр | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 1 | 0 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 6 | 6 | | Куценко Ростислав Вікторович | | 2412021 | | 0 | бухгалтер | 3433 | Наказ від 24.12.2021 № 149/к-тр | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 | бухгалтер | | Ст. 38 КЗпП | | |

Рис. 11. Прийняття на роботу / звільнення з роботи в Додатку 5

Переведення на іншу посаду

Відомості щодо переведення на іншу посаду, переміщення в інший структурний підрозділ вказуємо в додатку 5 Податкового розрахунку. Для цього передбачено графу 12 «Переведено, призначено на іншу посаду або роботу, переміщено до іншого підрозділу». В ній зазначається «1» у разі постійного(!) переведення, призначення застрахованої особи на іншу посаду або роботу, переміщення до іншого підрозділу. При заповненні Д5 в інших випадках (у разі прийняття та звільнення працівника; початку чи припинення договору ЦПХ; початку та закінчення соціальних відпусток тощо) проставляємо «0».

Зверніть увагу! У порядку № 4 немає спеціальних вказівок щодо відображення переведення в Д5. Тому вважаємо, що таку інформацію слід відображати не як звільнення і прийняття на іншу посаду, а саме як зміну посад. Нагадаємо, що раніше в таблиці 5 переведення працівника на іншу посаду (роботу) показували двома рядками. Про те, що це саме переведення, раніше можна було зрозуміти тільки завдяки тому, що не був заповнений реквізит 17 «Підстава для припинення трудових або цивільно-правових відносин» у таблиці 5 форми № Д4. Введення ж графи 12 у новому звіті має зняти цю проблему з відображенням переведення в Реєстрі.

Таким чином, переведення в Додатку 5 тепер треба оформляти одним рядком: тільки із зазначенням дати початку роботи (графа 10) за новою посадою. Другий рядок з датою

закінчення роботи за старою посадою (як ми це робили при заповненні таблиці 5 форми № Д4) не додаємо.

Приклад 12. 15 грудня працівниця (основне місяце роботи) переведена з посади касира (код КП 4211) на посаду бухгалтера (код КП 3433).

На таку працівницю заповнюють один рядок, в якому відображають дані про переведення на посаду бухгалтера (у графі 10 заповнюють дату початку роботи за такою посадою). В графі 12 проставляємо «1» (рис. 12).

| 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 ¹² | 08 Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БКННXXXXXX/ПХХХXXXXXX 30 ¹³ | 09 Прізвище, ім'я, по батькові 30 | 10 Період трудових або цивільно-правових відносин, проходження військової служби та відпусток | | 11 Внутрішній сумісник (1 - так, 0 - ні) | 13. Професійна назва роботи | 14 Код 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 працює працівник | 20 Ознака ¹⁴ (0,1) |
|----------------|--|---|-------------------------------------|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------|---|--------------------------------|----------------------------------|--|--|----------------------------------|
| | | | | | | дата початку (за формою ДДММРРРР) | дата закінчення (за формою ДДММРРРР) | 12 Переведено, призначено на іншу посаду або роботу, переміщено до іншого підрозділу (1 - так, 0 - ні) | | | 17 Підстава для припинення трудових або цивільно-правових відносин | 19 Військове звання | |
| 1 | 1 | 0 | 1 | 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 | Катіна Катерина Іванівна | 15122021 | | 0 | бухгалтер | 3433 | Наказ від 15.12.2021 № 139/к-тр | | |
| | | | | | | | | 1 | бухгалтер | | | | |

Рис. 12. Переведення на іншу посаду в Додатку 5

«Декретні» відпустки

Приклад 13. У працівниці 9 грудня 2021 року закінчилась відпустка у зв'язку з вагітністю та пологами, а з 10 грудня вона оформила відпустку по догляду за дитиною до досягнення нею 3 років.

В додатку 5 Податкового розрахунку для відображення «декретних» відпусток передбачені такі коди категорії особи (графі 7):

- 4 — особи, яким надана відпустка для догляду за дитиною від 3 до 6 років;
- 5 — особи, яким надана відпустка у зв'язку з вагітністю та пологами;
- 6 — особи, яким надана відпустка для догляду за дитиною до 3 років.

В графі 16 вказуємо документ на підставі якого було надано / закінчилась відповідна відпустка. У графі 11 проставляємо «1», якщо працівник є внутрішнім сумісником, у графі 12 — «0» (інша підстава).

Як буде заповнений Додаток 5 наведено на рис. 13

| 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 ¹² | 08 Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БКННXXXXXX/ПXXXXXXX 30 ¹³ | | | | | | | | | | | | 09 Прізвище, ім'я, по батькові 30 | 10 Період трудових або цивільно-правових відносин, проходження військової служби та відпусток | | 11 Внутрішній сумісник (1 - так, 0 - ні) | 13. Професійна назва роботи | 14 Код 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 працює встановлений працівник | 20 Ознака ¹⁴ (0,1) |
|----------------|---|---|--|----------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|-----------------------------|-----------------------------------|---|--------------------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------|---|--|-------------------------------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | дата початку (за формою ДДММРРРР) | дата закінчення (за формою ДДММРРРР) | | | | 17 Підстава для припинення трудових або цивільно-правових відносин | | |
| 1 | 1 | 0 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | Сергієнко Катерина Петрівна | 09122021 | | | | | | Наказ від 04.02.2021 № 7-к/тм | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 1 | 0 | 6 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | Сергієнко Катерина Петрівн | 10122021 | | | | | | Наказ від 09.06.2021 № 23-к/тр | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Рис. 13. Відображення в Д5 «декретних» відпусток

Виправлення помилок в 4ДФ

Алгоритм виправлення помилки в Податковому розрахунку визначено в розд. V Порядку № 4. Помилки виправляють через такі форми податкового розрахунку: «Звітний новий» та «Уточнюючий». Так у розділі I Додатку 4 для виключення одного помилкового рядка з попередньо поданої (прийнятої) інформації потрібно повторити всі графи такого рядка і у графі 10 указати «1» - на виключення рядка; для введення нового або пропущеного рядка потрібно повністю заповнити всі його графи й у графі 10 указати «0» - на введення рядка.

Приклад 14. У розділі I форми 4ДФ за червень 2021 року в графах 3 та 3а замість суми зарплати 15000,00 грн. працівника помилково була проставлена сума 5000 грн. Помилку виявлено наприкінці листопада 2021 року.

Граничний строк подання Податкового розрахунку за 2 квартал 2021 – 9 серпня 2021 року. Податковий розрахунок з тимом «Звітний» був поданий, тому коригування проводимо через «Новий звітний» (див. рис. 11).

| 1 | 2 | 3а | 3 | 4а | 4 | 5а | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|-------|------------|----------|----------|---------|---------|--------|--------|-----|---|---|---|----|
| <...> | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 1234567890 | 5000,00 | 5000,00 | 2700,00 | 2700,00 | 225,00 | 225,00 | 101 | | | | 1 |
| 2 | 1234567890 | 15000,00 | 15000,00 | 2700,00 | 2700,00 | 225,00 | 225,00 | 101 | | | | 0 |

<...>

Рис. 14. Виправлення помилки у розд.І 4ДФ

ПОМИЛКИ У ДОДАТКУ Д1

Приклад 15. Не вказано відпустку без збереження заробітної плати.

У грудні 2021 р. виявили, що при складанні Д1 за березень по працівнику у графі 13 не вказано 10 календарних днів відпустки без збереження заробітної плати. Для виправлення помилки подано Податковий розрахунок та Д1 за березень з типом «Уточнюючий», який наведено рис. 15.

Зверніть увагу!

Для коригування реквізитних даних щодо застрахованої особи (у графах 05 - 15 та з 21 – 24) подається Податковий розрахунок та додаток Д1 з типом «Звітний новий» чи «Уточнюючий» в залежності від періоду виявлення помилки (до чи після закінчення граничного терміну подання звітності). Виправлення здійснюються із застосуванням відповідної ознаки («0», «1») у графі 25 додатку Д1. Потрібно продублювати помилковий рядок, вказавши як реквізитні дані, так і всі сумові показники, і у графі 25 вказати ознаку «1» (рядок потрібно виключити). У наступному рядку вказуються всі правильні дані і у графі 25 зазначається ознака «0» (рядок потрібно включити).

Рис. 15.

| | | | | |
|----|---|-----|----------------------------|---|
| 01 | ВІДОМОСТІ ПРО НАРАХУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ (ДОХОДУ, ГРОШОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ) ЗАСТРАХОВАНИМ ОСОБАМ* | 011 | Звітний ¹ | |
| | | 012 | Звітний новий ² | |
| | | 013 | Уточнюючий ³ | x |
| | | 014 | Довідковий ⁴ | |

| | | | | | | | | |
|----|--|-------|---|---|---|-----------|---------------------------|------------------------------|
| 02 | Звітний (податковий) період ⁵ | 2 | 0 | 2 | 1 | 1 | 3 | 1 |
| | | (рік) | | | | (квартал) | (номер місяця в кварталі) | (номер додатку в Розрахунку) |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|--|----------------------------|---|------------------------------------|---------------------------------------|--|--|--|---|---|---|--|--|---------------------------------|
| 04. N з/п | 05. Громадянин України (1 - так, 0 - ні) | 06. Жінка - Ж, чоловік - Ч | 07. Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БКННXXXXXX/ПXXXXXXX* 30 ¹² | 08. Код категорії 30 ¹³ | 09. Код типу нарахувань ¹⁴ | 10. Місяць та рік, за який проведено нарахування ¹⁵ | 12. Кількість календарних днів тимчасової непрацездатності | 14. Кількість календарних днів перебування у трудових / цивільно-правових відносинах, проходження військової служби протягом звітного місяця | 16. Загальна сума нарахованої заробітної плати / доходу, грошового збезпечення (усього з початку звітного місяця) | 18. Сума різниці між розміром мінімальної | 19. Сума утриманого єдиного внеску за звітний місяць (із заробітної плати / доходу / грошового забезпечення | 21. Ознака наявності трудової книжки (1 - так, 0 - ні) | 22. Ознака неповного робочого часу (1 - так, 0 - ні) | 25. Ознака ¹⁷ (0, 1) |
|-----------|--|----------------------------|---|------------------------------------|---------------------------------------|--|--|--|---|---|---|--|--|---------------------------------|

|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Приклад 2. Помилково нараховано суму ЄСВ.

У червні 2021 виявлена помилка з нарахування зарплати працівнику та суми ЄСВ за березень 2021 року: було нараховано 10000 грн, а треба нарахувати за березень 15000 грн. Відповідно, ЄСВ нараховано 22% у сумі 2200 грн., а треба 3300 грн.

Помилку виправлено при поданні звітного Податкового розрахунку за II квартал та додатку Д1 за червень. Застосовано код типу нарахувань 2 у графі 09 додатку Д1, а у графі 10 вказано період, за який проведено донарахування (032021), рис.16.

Рис. 16.

| | | | | |
|----|---|-----|----------------------------|---|
| 01 | ПОДАТКОВИЙ ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК СУМ ДОХОДУ, НАРАХОВАНОГО (СПЛАЧЕНОГО) НА КОРИСТЬ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ - ФІЗИЧНИХ ОСІБ, І СУМ УТРИМАНОГО З НИХ ПОДАТКУ, А ТАКОЖ СУМ НАРАХОВАНОГО ЄДИНОГО Внеску | 011 | Звітний ¹ | х |
| | | 012 | Звітний новий ² | |
| | | 013 | Уточнюючий ³ | |
| | | 014 | Довідковий ⁴ | |

| | | | | |
|----|--|-------|-----------|--------------------|
| 02 | Звітний (податковий) період ⁵ | 2021 | 2 | 1 |
| | | (рік) | (квартал) | (номер Розрахунку) |

Додаток 1

| | | | | | | | | |
|----|--|-------|-------------------------------|---|-----------|------------------------------|---|------------------------------|
| 01 | ВІДОМОСТІ ПРО НАРАХУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ (ДОХОДУ, ГРОШОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ) ЗАСТРАХОВАНИМ ОСОБАМ* | 011 | Звітний ¹ | х | | | | |
| | | 012 | Звітний новий ² | | | | | |
| | | 013 | Уточнюючий ³ | | | | | |
| | | 014 | Довідковий ⁴ | | | | | |
| 02 | Звітний (податковий) період ⁵ | 2 | 0 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 |
| | | (рік) | | | (квартал) | (номер місяця в кварталі) | | (номер додатку в Розрахунку) |

| 04. З/п | | 05. Громадянин України (1 - так, 0 - ні) | | | | | | 06. Жінка - Ж, чоловік - Ч | | | | | | 07. Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БКПНXXXXXX/ПXXXXXXX* 30 ¹² | | | | 08. Код категорії 30 ¹³ | | 09. Код типу нарахувань ¹⁴ | | 10. Місяць та рік, за який проведено нарахування ¹⁵ | | 12. Кількість календарних днів тимчасової непрацездатності | | 14. Кількість календарних днів перебування у трудових / цивільно-правових відносинах, проходження військової служби протягом звітного місяця | | 16. Загальна сума нарахованої заробітної плати / доходу, грошового забезпечення (усього з початку звітного місяця) | | 18. Сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу / грошового забезпечення) / доплата до мінімального страхового внеску або сума мінімальної заробітної плати для категорії застрахованих осіб 72 | | | | 19. Сума утриманого єдиного внеску за звітний місяць (із заробітної плати / доходу / грошового забезпечення) | | 21. Ознака наявності трудової книжки (1 - так, 0 - ні) | | 22. Ознака неповного робочого часу (1 - так, 0 - ні) | | 25. Ознака ¹⁷ (0, 1) | |
|------------|---|--|----------------------|------|---|--------|--|--|--|---|------|---|--|---|------|--|--|---|---|---------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---------------------------------|--|
| | | 11. Прізвище, ім'я, по батькові 30 | | | | | | 13. Кількість календарних днів без збереження заробітної плати ¹⁶ | | 15. Кількість календарних днів відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами | | 17. Сума нарахованої заробітної плати / доходу / грошового забезпечення у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок | | 20. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (на заробітну плату / дохід / грошове забезпечення) | | 23. Ознака наявності спецстажу (1 - так, 0 - ні) | | 24. Ознака нового робочого місяця (1 - так, 0 - ні) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | грн | | коп. | | грн | | коп. | | грн | | коп. | | грн | | коп. | | грн | | коп. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 1 | Ч | 2323232323 | 1 | 2 | 032021 | | | | | 5000 | 00 | | | 1100 | 00 | | | 1 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | Пашук Олег Кирилович | | | | | | | | 5000 | 00 | | | | | | | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

РОЗДІЛ II. ПОМИЛКИ У ДОДАТКУ 4ДФ

Приклад 17. НЕ відображено суму доходу фізособи

В 4ДФ за лютий 2021 р. не враховано суму одноразової допомоги нецільового характеру працівнику у розмірі 4000 грн.

Сума допомоги має бути відображена з ознакою доходу 169.

До бази оподаткування ПДФО та ВЗ така допомога не включається у розмірі, що не перевищує суми граничного розміру доходу, до якого застосовується податкова соціальна пільга (у 2021 році – 3180 грн. сукупно на весь рік). Сума перевищення у розмірі 820 грн. (4000 грн. – 3180 грн.) підлягає оподаткуванню ПДФО (147,60 грн.) та ВЗ (12,30 грн.).

Помилку виправлено у липні шляхом подання Розрахунку та додатку 4ДФ з типом «Уточнюючий» за січень 2021 року (рис.17), у якому вказано новий рядок з відповідними даними.

Зверніть увагу!

Для внесення змін до розділу I слід подати 4ДФ з типом «Звітний новий» або «Уточнюючий», у якому:

для виключення одного помилкового рядка з попередньо поданого 4ДФ потрібно повторити всі графи такого рядка і у графі 10 вказати «1» - на виключення рядка;

для введення нового або пропущеного рядка потрібно повністю заповнити всі його графи й у графі 10 вказати «0» - на введення рядка.

Під час карантину штрафні санкції (у тому числі у разі самостійного виправлення помилок) не застосовуються (п.52¹ підрозділу 10 р.ХХ ПКУ).

Рис 17.

| | | | | |
|----|---|-----|---------------|---|
| 01 | Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору | 011 | Звітний | |
| | | 012 | Звітний новий | |
| | | 013 | Уточнюючий | x |

| | | | | | | | | | |
|----|-----------------------------|-----|---|---|---|-----------|---------------------------|--------------------|-------------------------------|
| 02 | Звітний (податковий) період | 2 | 0 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 |
| | | рік | | | | (квартал) | (номер місяця в кварталі) | (номер Розрахунку) | (номер додатку до Розрахунку) |

<...>

| 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 | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------|---|--------------|-------------|--------------------------------------|----------------|------------------------|----------------|---------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------|---------------|
| 06 | N з/п | Податковий номер або серія та номер паспорта* | Сума доходу | | Сума податку на доходи фізичних осіб | | Сума військового збору | | Ознака доходу | Дата | | Ознака подат. соц. пільги | Ознака (0, 1) |
| | | | нарахованого | виплаченого | нарахованого | перерахованого | нарахованого | перерахованого | | прийняття на роботу (дд.мм.рррр) | звільнення з роботи (дд.мм.рррр) | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|------------|---------|---------|--------|--------|-------|-------|-----|---|---|---|----|
| | 1 | 2 | 3a | 3 | 4a | 4 | 5a | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | 1 | 2424252526 | 4000,00 | 4000,00 | 147,60 | 147,60 | 12,30 | 12,30 | 169 | | | - | 0 |

Приклад 18. Помилка в реєстраційному номері фізособи

У додатку 4ДФ за січень 2021 року допущено помилку в реєстраційному номері працівника (помилковий податковий номер — 2323232323, правильний номер — 2424242424). У липні подано Податковий розрахунок за I квартал та 4ДФ за січень з типом «Уточнюючий» (див. рис.18), в якому зазначити відповідну інформацію двома рядками:

- у першому рядку - інформацію з 4ДФ за січень 2021 року з помилковими даними (у графі 10 – «1»);
- у другому рядку - правильну інформацію (у графі 10 – «0»).

Рис.18.

| | | | | |
|----|---|-----|---------------|---|
| 01 | Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору | 011 | Звітний | |
| | | 012 | Звітний новий | |
| | | 013 | Уточнюючий | x |

| | | | | | | | | | | | | | |
|----|-----------------------------------|-----|---|---|---|--|-----------|--|---------------------------------|--|-----------------------|--|----------------------------------|
| 02 | Звітний (податковий) період | 2 | 0 | 2 | 1 | | 1 | | 1 | | 2 | | 1 |
| | | рік | | | | | (квартал) | | (номер місяця в кварталі) | | (номер Розрахунку) | | (номер додатку до Розрахунку) |

<...>

грн. коп.

| 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 | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--------------|-------------|--------------------------------------|----------------|------------------------|----------------|---------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------|---------------|
| N з/п | Податковий номер або серія та номер паспорта* | Сума доходу | | Сума податку на доходи фізичних осіб | | Сума військового збору | | Ознака доходу | Дата | | Ознака подат. соц. пільги | Ознака (0, 1) |
| | | нарахованого | виплаченого | нарахованого | перерахованого | нарахованого | перерахованого | | прийняття на роботу (дд.мм.рррр) | звільнення з роботи (дд.мм.рррр) | | |
| 1 | 2 | 3a | 3 | 4a | 4 | 5a | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | 2323232323 | 20000,00 | 20000,00 | 3600,00 | 3600,00 | 300,00 | 300,00 | 101 | | | - | 1 |
| 2 | 2424242424 | 20000,00 | 20000,00 | 3600,00 | 3600,00 | 300,00 | 300,00 | 101 | | | - | 0 |

РОЗДІЛ III. ПОМИЛКИ У ДОДАТКУ Д5

Після закінчення граничного строку подання Розрахунку за звітний квартал виправлення помилок або доповнення даних у додатку Д5 можна зробити лише шляхом подання Розрахунку та Д5 з типом «Уточнюючий» (вказується позначка за реквізитом 13).

Для виправлення даних у Д5 слід продублювати помилковий рядок із раніше поданого Д5 і у графі 20 вказати ознаку «1», у результаті чого такий рядок буде виключено із раніше поданого Д5. Для включення нового рядка його слід заповнити з правильними даними і у графі 20 вказати ознаку «0».

Приклад 19. Помилка у даті звільнення.

У додатку Д5 за I квартал 2021 року неправильно вказали дату звільнення Савченко Ольги Юріївни – «25022021», а правильно треба було «26022021». Помилку виявили в червні. Приклад заповнення реквізитної частини Розрахунку та додатку Д5 з типом «Уточнюючий» (рис.19).

Рис. 19.

| | | | | | | | | | |
|----|---|--|-------|--|--|-----------|-----|----------------------------|--------------------|
| 01 | ПОДАТКОВИЙ ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК СУМ ДОХОДУ, НАРАХОВАНОГО (СПЛАЧЕНОГО) НА КОРИСТЬ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ - ФІЗИЧНИХ ОСІБ, І СУМ УТРИМАНОГО З НИХ ПОДАТКУ, А ТАКОЖ СУМ НАРАХОВАНОГО ЄДИНОГО ВНЕСКУ | | | | | | 011 | Звітний ¹ | |
| | | | | | | | 012 | Звітний новий ² | |
| | | | | | | | 013 | Уточнюючий ³ | x |
| | | | | | | | 014 | Довідковий ⁴ | |
| 02 | Звітний (податковий) період ⁵ | | 2021 | | | 1 | | 2 | |
| | | | (рік) | | | (квартал) | | | (номер Розрахунку) |

Додаток 5

| | | | | | | | | | |
|----|--|---|-------|---|---|-----------|-----|----------------------------|------------------------------|
| 01 | Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби | | | | | | 011 | Звітний ¹ | |
| | | | | | | | 012 | Звітний новий ² | |
| | | | | | | | 013 | Уточнюючий ³ | x |
| | | | | | | | 014 | Довідковий ⁴ | |
| 02 | Звітний (податковий) період ⁵ | 2 | 0 | 2 | 1 | 1 | | 1 | |
| | | | (рік) | | | (квартал) | | | (номер додатка в Розрахунку) |

<...>

| | | | | | | | | | | | | | |
|-------------|--|---|---|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------|---|-----------------------------|----------------------------------|---|---|------------------------------------|
| 04 N з/п | 05 Громадян України (1 - так, 0 - ні) | 06 Договір ЦПХ за основним місцем роботи або за сумісництвом (1 - так, 0 - ні) | 07 Категорія особи - би ¹ 2 | 08 Реєстраційний номер облікової картки платника податків або ... | 09 Прізвище, ім'я, по батькові 30 | 10 Період трудових або цивільно-правових відносин, проходження військової служби та відпусток | | 11 Внутрішній сумісник (1 - так, 0 - ні) | 13. Професійна назва роботи | 14 Код класифікатора професій | 16 Документ підстава про початок, кінець трудових або цивільно-правових відносин, .. | 18 Дата створення нового робочого місця (штатної одиниці), ... | 20 Ознак а ¹⁴ (0, 1) |
| | | | | | | дата початку (за формою ДДММРРРР) | дата закінчення (за формою ДДММРРРР) | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|------------|------------------------------|----------|---|------------|--------------------------------------|---|
| 1 | 1 | 0 | 1 | 1234567899 | Савченко Ольги Юріївни | 25022021 | Економіст з планування | 244 1.2 | Наказ від 26.02.2021 № 17-к/мр | 1 |
| | | | | | | | Економіст із планування I категорія | | Стаття 38 КЗпП | |
| 2 | 1 | 0 | 1 | 1234567899 | Савченко Ольги Юріївни | 26022021 | Економіст з планування | 244 1.2 | Наказ від 26.02.2021 № 17-к/мр | 0 |
| | | | | | | | Економіст із планування I категорія | | Стаття 38 КЗпП | |

Приклад 20. Не вказано декретну відпустку

У червні 2021 року виявили, що у додатку Д5 за I квартал 2021 року не вказали інформацію про відпустку у зв'язку з вагітністю та пологами Пашук Олени В'ячеславівни з 15.02.2021 р. Приклад додатку Д5 з типом «Уточнюючий» наведено у рис. 20.

Зверніть увагу!

Якщо у раніше поданому Д5 не було взагалі вказано дані по застрахованій особі (тобто інформація відсутня), то у Д5 з типом «Звітний новий» або «Уточнюючий» заповнюється новий рядок і у графі 20 вказується «0».

Рис.20.

| 05 Громадян України (1 - так, 0 - ні) | 06 Договір ЦПХ за основним місцем роботи або за сумісницт вом (1 - так, 0 - ні) | 07 Кат е- гор ія осо - би ¹ 2 | 08 Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БКННXXXXXX/ПXXXX XXXX 30 ¹³ | 09 Прізвище, ім'я, по батькові 30 | 10 Період трудових або цивільно-правових відносин, проходження військової служби та відпусток | 11 Внутріш ній сумісни к (1 - так, 0 - ні) | 13. Профе сійна назва робот и | 14 Код класи фі- катор а профе сій | 16 Документ підстава про початок, кінець трудова або цивільно- правових відносин, ... та відпусток | 18 Дата створення нового робочого місяця (штатної одиниці), на яке у звітному періоді працевлаштов аний працівник | 20 Ознак а ¹⁴ (0, 1) |
|---|---|--|--|---|--|--|---|---|--|--|--|
| | | | | | дата початку (за формою ДДММРРРР) | дата закінчен ня (за формою ДДММРР РРР) | 12 Пере вед ено, при знач ено на іншу посаду ... (1 - так, 0 - ні) | 15. Посада | 17 Підстава для припинення трудова або цивільно- правових відносин | 19 Військове звання | |
| 1 | 0 | 5 | 1234567890 | Пашук Олена В'ячеславівна | 15022021 | | | | Наказ від 15.02.2021 № 10-к/мр | | 0 |

Нормативна документація

1. ПКУ – Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI.
2. Закон про ЄСВ – Закон України від 08.07.2010 р. № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»
3. Порядок № 4 — Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, затверджений наказом Міністерства від 13.01.2015 р. № 4 (у редакції наказу від 15.12.2020 р. № 773).