**Об’єднана звітність: вивчаємо новації разом**

**Нова звітність, яка об’єднує в собі два звіти, а саме ЄСВшну форму № Д4 та форму № 1ДФ, затверджена наказом № 7731. Скажемо одразу: вона відрізняється від тієї, що нам показували в проєкті. А ще ховає в собі неприємні несподіванки. Тож поговорити є про що. Ба більше, може так статися, що складати цю звітність ви будете навіть раніше, ніж планували.**

1[Наказ Мінфіну Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4» від 15.12.2020 р. № 773](https://buhgalter911.com/uk/normativnaya-baza/prikazy/minfin/pro-vnesennya-zmin-1055473.html).

Об’єднана звітність має назву Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків — фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (далі — Податковий розрахунок).

Податковий розрахунок має 6 додатків. Проте звичайні роботодавці матимуть справу лише із 4-ма з них. Це:

• додаток 1 (Д1) — «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам)»;

• додаток 4 (4ДФ) — «Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору»;

• додаток 5 (Д5) — «Відомості про трудові відносини та період проходження військової служби»;

• додаток 6 (Д6) — «Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства».

Звітний період — податковий **квартал** ([п. 51.1 ПКУ](https://i.factor.ua/ukr/law-24/section-120/article-10139)). Строк подання — протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу.

Тож за 1 квартал 2021 року Податковий розрахунок слід подати **не пізніше 11 травня 2021 року**.

Проте перехід з місячної звітності з ЄСВ на квартальну створює масу проблем у призначенні виплат із соцфондів (лікарняних, допомоги по вагітності та пологах, допомоги по безробіттю) та Пенсійного фонду (призначення/перерахунок пенсії).

Адже у цих випадках важливий страховий стаж застрахованої особи, нараховані суми заробітної плати та сплата ЄСВ.

Яке ж вирішення проблеми нам пропонують? Ні менше ні більше — подання проміжної довідкової звітності.

**Довідкова звітність**

Оновлений Податковий розрахунок може мати такі типи: «звітний», «звітний новий», «уточнюючий» та «**довідковий**».

Звісно, в око впадає саме останній тип. Адже ні форма № 1ДФ, ні ЄСВшна форма Д4 з типом «довідковий» не подавалася.

Розгадка появи довідкової звітності — банальна до нестями. Як ми вже зазначили, фонди не можуть довго чекати на вашу об’єднану звітність.

Тож якщо у вас в установі з’являється працівник, який виходить на пенсію чи претендує на виплати з фондів, вам потрібно буде подати на нього цей звіт як «довідковий». Тобто тип **«довідковий»** зазначатимемо у разі, якщо Податковий розрахунок подаватимемо з відомостями, необхідними для призначення застрахованим особам:

• **пенсії**;

• **матеріального забезпечення, страхових виплат**.

Такий звіт міститиме лише додатки з інформацією на працівника, необхідною для призначення відповідної виплати.

Причина подання звітності зазначатиметься в «шапці» відповідного додатка, який подається в складі Податкового розрахунку з типом «довідковий».

Якщо проставлена позначка:

• «для призначення пенсії» (додатки Д1 (рядок 035), Д5 (рядок 036) та Д6 (рядок 034) за наявності в них інформації щодо застрахованої особи), то додатки мають містити відомості для призначення пенсії по застрахованій особі. Їх будемо подавати за період до дати формування заяви на призначення пенсії;

• «для призначення матеріального забезпечення, страхових виплат» (додаток Д1 (рядок 035) та, у разі потреби, додаток Д5 (рядок 036)) — у цьому разі потрібно буде зазначити відомості для призначення інших соціальних виплат по застрахованій особі.

А тепер найцікавіше.

Періодичність подання таких довідкових звітів чітко не прописана в оновленому [Порядку № 4](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15)*2*. Вказано лише, що **довідковий Податковий розрахунок подається за наявності підстав для його подання**.

2 Наказ Мінфіну «Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків — фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску і Порядку 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» від 13.01.2015 р. № 4.

Проте не хотілося б складати та подавати такі звіти окремо на кожного працівника, що претендує на виплати з фондів.

Зручніше було б подавати, наприклад, один довідковий звіт за всіма випадками, що настали в поточному місяці.

Та поки що залишається лише чекати на офіційні роз’яснення контролерів. Якщо відштовхуватися від логіки призначення та розрахунку соцвиплат, то вперше необхідність подання довідкового звіту може виникнути **за січень 2021 року**.

Та якщо вже мова зайшла про подання звітності, пропонуємо з нею ознайомитися ближче.

**Податковий розрахунок**

Податковий розрахунок складається зі вступної та табличної частини та є симбіозом титульного аркуша та таблиці 1 Звіту з ЄСВ за формою № Д4.

У вступній частині ви знайдете знайомі до болю комірки, в яких потрібно буде зазначити «паспортні» дані роботодавця та дані щодо чисельності застрахованих осіб у розрізі місяців звітного кварталу.

Таблична частина звіту складається з трьох розділів.

Проте звичайні роботодавці заповнюватимуть лише розділ І «Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників в розрізі місяців звітного кварталу».

Рядки цього розділу запозичили з таблиці 1 Звіту з ЄСВ. Тож їх заповнення не повинно викликати запитань.

Поготів, що дані в рядках розділу І Податкового розрахунку формуються на підставі даних додатка 1 до нього.

Причому не загальними сумами за квартал, а з розбиттям за місяцями звітного кварталу.

**Додаток 1**

Додаток 1 (Д1) до Податкового розрахунку — це практично брат-близнюк таблиці 6 Звіту з ЄСВ. Якщо говорити про таблиці, то вони відрізняються лише однією графою: у Д1 додано графу «25. Ознака 0,1» (див. рис. 1).

**Рис. 1. Фрагмент Д1**

Це пов’язано зі зміною порядку виправлення помилок у ЄСВшних таблицях. Його постаралися уніфікувати, зробивши виправлення помилок з ЄСВ, ПДФО та ВЗ однаковим, а саме таким, як є сьогодні у формі № 1ДФ.

Тобто **система, за якої кожен наступний Звіт з ЄСВ затирав попередній, більше не буде працювати. Буде, як зараз у формі № 1ДФ**.

Розрахунок з типом «звітний» навіки цементується в системі. **Він залишатиметься чинним під час прийняття контролюючим органом наступного Розрахунку за такий звітний (податковий) період**.

Тож якщо вам потрібно виправити допущені помилки чи неточності до закінчення строку подання звітності, то потрібно буде подати Д1 з типом «звітний новий» і тільки **за рядками, які виправляються, додаються, вилучаються**.

Для виключення одного помилкового рядка з попередньо поданого (прийнятого) Д1, потрібно повторити всі графи такого рядка й у графі 25 зазначити «1» — на виключення рядка.

Для введення нового або пропущеного рядка потрібно повністю заповнити всі його графи та у графі 25 зазначити «0» — на введення рядка.

Аналогічно дієте у разі виправлення **несумових** помилок через додаток з типом «уточнюючий». А ось **сумові помилки в Д1** через уточненку виправлятимемо за старою процедурою через коди типу нарахувань 2 — збільшення бази та 3 — зменшення бази нарахування ЄСВ.

Ознаки 0 та 1 не використовуватимемо.

Та повернемося до самого додатка. Його формуватимемо не за квартал, а за кожен місяць звітного кварталу. Тобто Податковий розрахунок за 1 квартал у вас міститиме Д1 за січень, Д1 за лютий та Д1 за березень.

Із хорошого: **коди категорій застрахованих осіб** (див. графу 8 на рис. 1) **не змінилися**. Тобто, наприклад, зарплату, як і сьогодні, відображатимемо з кодом 1, зарплату осіб з інвалідністю — з кодом 2.

Додано також нові коди. Але для звичайних роботодавців згодиться лише один, а саме код категорії застрахованих осіб — 69.

Під цим кодом відображатимемо дохід, що виплачуватиметься учням професійно-технічних навчальних закладів під час проходження ними виробничого навчання та виробничої практики.

**Додаток 4**

Прототипом додатку 4 (4ДФ) до Податкового розрахунку стала форма № 1ДФ. Додаток 4 (4ДФ) також має два розділи, проте у ньому персоналізовано будемо відображати не тільки ПДФО, а й ВЗ (графи 5а та 5 на рис. 2).

**Рис. 2. Фрагмент 4ДФ**

Щоправда, незрозуміло, як вирішиться питання з оподатковуваними негрошовими доходами. Адже у них бази оподаткування ПДФО та ВЗ різні за рахунок застосування «натурального» ПДФО-коефіцієнта. Проте в 4ДФ нам пропонують зазначити одну базу. Тож тут слід чекати на роз’яснення податківців.

Із хорошого: ознаки доходів не змінилися.

Ознаки податкових соціальних пільг також. Тож перенавчатися не доведеться.

Зауважимо, що в розділі ІІ додатка 4ДФ також є рядок «Військовий збір». Але там не потрібно вказувати загальну суму збору, зазначену в додатку.

Цей рядок для виправлення помилок за минулі періоди до 01.01.2021 р., коли не було персоналізації за військовим збором.

Ну й вишенька на тортик. Додаток 4ДФ заповнюватимемо не загальними сумами за квартал, а також з розбиттям за місяцями кварталу. Тож у звіті за 1 квартал 2021 року буде додаток 4ДФ за січень, додаток 4ДФ за лютий та додаток 4ДФ за березень.

**Додаток 5**

Додаток 5 (Д5) до Податкового розрахунку свої графи позичив у таблиці 5 Звіту з ЄСВ. Проте без перероблення тут не обійшлося. Тож аналізуємо, що ми отримали в результаті.

Як і раніше, таблицю 5 Звіту з ЄСВ, Д5 формуватимемо, якщо протягом звітного кварталу відбулися такі події:

• із застрахованою особою був **укладений або розірваний** трудовий договір або цивільно-правовий договір на виконання робіт (надання послуг);

• застрахованій особі **надана або в неї закінчилася** відпустка у зв’язку з вагітністю та пологами, відпустка для догляду за дитиною до 3 років або відпустка для догляду за дитиною від 3 до 6 років;

• працівник був **переведений** на іншу посаду (роботу) в того ж роботодавця.

Крім того, додані нові підстави для подання Д5, а саме працівника було:

• призначено на нову посаду;

• переміщено з одного структурного підрозділу до іншого у того ж страхувальника-роботодавця.

Якщо підстав для формування додатка 5 не було, то порожню таблицю до об’єднаного звіту не включаємо.

Переходимо до граф Д5 (див. рис. 3). Чим він відрізняється від таблиці 5 Звіту з ЄСВ?

**Рис. 3. Фрагмент Д5**

Що змінилося?

Прибрали графу з кодом загальносоюзного класифікатора професій, посад та тарифних розрядів («код ЗКППТР»). Тож зазначатимемо лише код класифікатора професій.

З’явилася нова графа 11 — внутрішній сумісник. Якщо приймаємо працівника на роботу за сумісництвом і це внутрішнє сумісництво, у графі 11 проставлятимемо 1. Якщо сумісництво зовнішнє — 0.

Ще одна нова графа 12. Якщо відображаємо інформацію про переведення чи переміщення працівника в межах однієї установи, то в графі 12 ставимо позначку 1.

Ну й додалася графа 20 «Ознака 0, 1». Як уже було зазначено, це пов’язано з новими правилами виправлення помилок.

Із хорошого: додаток 5 подаватимемо за квартал. Розбивати за місяцями інформацію не потрібно.

**Додаток 6**

Додаток 6 (Д6) до Податкового розрахунку формуватимуть страхувальники, що мають робочі місця, робота на яких зараховується до спеціального стажу.

Таблиця цього додатка — копія таблиці 7 Звіту з ЄСВ. Єдине — додано графу для виправлення показників. Це графа 17 «Ознака 0, 1».

Додаток 6 також формуватимемо за кожен місяць звітного кварталу.

**ВИСНОВКИ**

• Податковий розрахунок має 6 додатків. Проте звичайні роботодавці матимуть справу лише з 4-ма із них.

• Прототипами додатків Д1, Д5 та Д6 послужили таблиці 6, 5 та 7 Звіту з ЄСВ відповідно. Додаток 4ДФ — це модернізована форма № 1ДФ.

• Звітний період, за який подається Податковий розрахунок, — податковий квартал. Але у разі потреби (вихід на пенсію, отримання виплат із соцфондів) на працівника подаватиметься довідковий Податковий розрахунок.