



Нова форма Податкового розрахунку: що змінилося та коли вперше звітувати

Тарас Шарий

керівник видавничої групи «Головбух-Держзакупівлі»



ПРОГРАМА

- Які нові графи з'явилися в додатках Д1 і Д4
- Навіщо провели «ротацію» ознак доходів
- Чи вирішив новий звіт проблему з неоплачуваними лікарняними
- Чи варто очікувати переходу на щомісячне звітування
- З якого періоду звітувати за оновленою формою



Що змінилося у Податковому розрахунку

З 05.05.2023 запрацювали зміни до Податкового розрахунку. Мінфін виклав у новій редакції форму Податкового розрахунку і деякі додатки, зокрема:

- **додаток 1 (Д1)** «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам»;
- **додаток 4ДФ** «Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору»;
- **додаток 6 (Д6)** «Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства».

Також змін зазнав Порядок заповнення Податкового розрахунку.





Коли вперше подавати оновлений звіт



Наказ № 113 офіційно опубліковано 5 травня 2023 року у виданні «Офіційний вісник України». Таким чином, з цієї дати він набрав чинності. З урахуванням положень п. 46.6 ст. 46 Податкового кодексу України, звітувати за новою формою Розрахунку необхідно **буде за III квартал 2023 року.**



Як змінилася заголовна частина Податкового розрахунку

09	Ознака платника єдиного внеску	Відмітка «X» про відповідну ознаку
091	Роботодавець	
092	Бюджетна установа	
093	Підприємство, організація всеукраїнської громадської організації інвалідів, зокрема товариств УТОГ, УТОС	
094	Підприємство, організація громадської організації інвалідів	
095	Резидент Дія Сіті	



Що змінилося у Додатку 1

04. № з/п	05. Грамадянин України (1-так, 0-ні)	06. Жінка-чоловік (Ж-чоловік, -х)	07. Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (занятості) та номер паспорта за формою БКRNXXXXXXXXLPXXXXXXXXXX ⁹ ЗО ¹²	08. Код категорії ЗО ¹³	09. Код типу наравувань ¹⁴	10. Місяць та рік, за який проведено наравування ¹⁵	12. Кількість календарних днів тимчасової непрацездатності	14. Кількість календарних днів перебування у трудових/цивільно-правових відносинах, проодження 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 нарахованого заробітної плати за звітний місяць (із заробітної плати/доходу/грошового забезпечення)	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 ¹ (0,1)	26. Ознака наявності трудового договору з нефіксованим робочим часом ¹⁸ (1-так, 0-ні)
								грн	коп	грн	коп						
			11. Прізвище, ім'я, по батькові ЗО				13. Кількість календарних днів без збереження заробітної плати ¹⁶	15. Кількість календарних днів відпустки зв'язу 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)		
1										грн	коп	грн	грн	коп			
2																	



Що змінилося у Додатку 1

У додатку 1 з'явилася нова графа 26 «*Ознака наявності трудового договору з нефіксованим робочим часом (1 — так, 0 — ні)*».

У цій графі зазначайте ознаку:

- «1» — якщо працівник виконує роботу на підставі трудового договору з нефіксованим робочим часом (ст. 21-1 гл. III Кодексу законів про працю України; КЗпП);
- «0» — якщо до працівника не застосовують умови нефіксованого робочого часу.





Чи змінився Додаток 4ДФ

Показник	Загальна сума доходу		Загальна сума податку на доходи фізичних осіб		Загальна сума військового збору	
	нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нарахованого	перерахованого
	07		х			
Оподаткування процентів		х				
Оподаткування процентів - виключення ³		х				
Оподаткування виграшів (призів) у лотерею						
Оподаткування виграшів (призів) у лотерею - виключення ⁴						
Військовий збір ⁵						
Військовий збір - виключення ⁶						
Доходи від продажу сільськогосподарської продукції						
Доходи від продажу сільськогосподарської продукції - виключення						



Чи змінився Додаток 4ДФ

З розділу II Додатку 4ДФ вилучили рядки:
«Доходи від продажу сільськогосподарської продукції»;
«Доходи від продажу сільськогосподарської продукції —
вилучення».



Тобто такі доходи мають бути персоніфіковані. Тому їх тепер зазначатимуть у розділі I додатка 4ДФ з ознакою доходу «179».



Які нові ознаки доходів для додатка 4ДФ

Нові ознаки доходу застосовують із 01.01.2023:

204 — Суми пенсійних внесків, що сплачує резидент Дія Сіті;

205 — Сума благодійної допомоги, виплаченої (наданої) благодійниками учасникам бойових дій та/або фізичним особам, які мешкають (мешкали) на території населених пунктів, в яких проводяться (проводилися) бойові дії;

206 — Суми доходів, надані Фондом Президента України;

207 — Сума винагород за зброю;

208 — Сума коштів, надана волонтеру;

209 — Суми відшкодування волонтеру.



Які нові ознаки доходів для додатка 4ДФ

Також уточнили деякі формулювання ознак доходу, а саме, 125, 127, 128, 151, 163, 179, 183, 187, 188, 190, 193. Їх застосовують із 01.01.2023. Зокрема:

125 — «Суми пенсійних внесків, що сплачуються роботодавцем-резидентом за свій рахунок за договорами недержавного пенсійного забезпечення платника податку та/або за договорами добровільного медичного страхування в межах 30 відсотків нарахованої заробітної плати такому працівнику (підпункт «в» підпункту 164.2.16 пункту 164.2 статті 164 розділу IV Кодексу)»;



127 — «Інші доходи, крім зазначених у статті 165 цього Кодексу (підпункт 164.2.20 пункту 164.2 статті 164 розділу IV Кодексу)». У новому формулюванні зникло: «крім сум грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями...»;

179 — «Доходи, отримані від продажу власної сільськогосподарської продукції, що вирощена, відгодована, виловлена, зібрана, виготовлена, вироблена, оброблена та/або перероблена безпосередньо фізичною особою на земельних ділянках, у тому числі доходи, отримані від продажу власної продукції тваринництва груп 1—5, 15, 16 та 41 УКТ ЗЕД (підпункт 165.1.24 пункту 165.1 статті 165 розділу IV Кодексу)». Опис ознаки привели у відповідність до підпункту 165.1.24 ПК.



Чи варто очікувати місячний Податковий розрахунок

Проект Закону про внесення змін до Податкового кодексу України щодо подання єдиної звітності з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування і податку на доходи фізичних осіб

Номер, дата реєстрації:	6120 від 30.09.2021
Сесія реєстрації:	6 сесія ІХ скликання
Включено до порядку денного:	2911-ІХ від 07.02.2023
Рубрика законопроекту:	Економічна політика
Суб'єкт права законодавчої ініціативи:	Кабінет Міністрів України
Ініціатор(и) законопроекту:	Шмигаль Денис Анатолійович
Головний комітет:	Гетманцев Д. О. Комітет Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики
Інші комітети:	Радіна А. О. Комітет Верховної Ради України з питань антикорупційної політики Климуш-Цинцадзе І. О. Комітет Верховної Ради України з питань інтеграції України до Європейського Союзу Третьякова Г. М. Комітет Верховної Ради України з питань соціальної політики та захисту прав ветеранів Арістов Ю. Ю. Комітет Верховної Ради України з питань бюджету
Текст законопроекту та супровідні документи:	Проект Закону (30.09.2021) Порівняльна таблиця (30.09.2021) Пояснювальна записка (30.09.2021) Подання (30.09.2021) Проект Постанови до Закону (іншого Акта) (30.09.2021)
Документи, пов'язані із роботою:	Висновок (бюджетна експертиза)  



Як у Д1 відобразити лікарняні суміснику

Працівник Швець О.О працює за зовнішнім сумісництвом з неповною зайнятістю. Він не має інвалідності, відповідно КТН – «29». З 29 травня по 7 червня сформано е-лікарняний (10 днів). Право на допомогу по тимчасовій непрацездатності працівник реалізував за основним місцем роботи.

У травні працівнику нараховано 5750 грн (ЄСВ - 1 265). Лікарняні оплачено за 5 днів хвороби. Лікарняні за 3 дні травня - 843,93 (ЄСВ - 185,66 грн), за 2 дні червня - 562,62 грн (ЄСВ - 123,78 грн).



Дякую за увагу!

