

# ШТРАФИ ЗА ПОМИЛКИ В РОЗРАХУНКУ ЩОДО ПДФО, ВЗ ТА ЄДИНОГО ВНЕСКУ

Олена Коровська,  
редактор

Податковий розрахунок 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 України від 13.01.2015 р. № 4 (далі – Розрахунок).

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 України від 13.01.2015 р. № 4 (далі – Порядок № 4).

Дія цього Порядку поширюється на податкових агентів, зобов'язаних нараховувати, утримувати та сплачувати податок на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО), військовий збір та єдиний внесок за рахунок та від імені таких фізичних осіб (п. 3 розд. I Порядку № 4).

## ПДФО І ВІЙСЬКОВИЙ ЗБІР

Штрафні санкції за порушення податковими агентами порядку подання інформації про фізичних осіб – платників податків наведені у ст. 119 Податкового кодексу України (далі – ПКУ). Нагадаємо їх.

1 За неподання, подання з порушенням встановлених строків, подання не в повному обсязі, з недостовірними відомостями або з помилками податкової звітності про суми доходів, нарахованих (сплачених) на користь платника податків, суми утриманого з них податку, а також суми, нараховані (виплачені) фізичним особам за товари (роботи, послуги), якщо такі недостовірні відомості або помилки призвели до зменшення та/або збільшення податкових зобов'язань платника податку та/або до зміни платника податку (п. 119.1 ПКУ) накладається:

- штраф у розмірі 1020 грн;
- при повторному вчиненні тих самих дій протягом року – у розмірі 2040 грн.

Такий штраф застосовують до загальної кількості порушень, зазначених в п. 119.1 ПКУ і вияв-

лених під час однієї перевірки.

- 2 За подання інформації про об'єкти оподаткування фізичних осіб або про сплату податків без зазначення реєстраційного номера облікової картки платника податків (далі – РНОКПП), або з використанням недостовірного РНОКПП (п. 119.2 ПКУ) – штраф у розмірі 340 грн.

Така помилка не має впливати на зменшення/збільшення податкових зобов'язань або призвести до зміни платника податку.

Конкретизуємо порушення, за які можна отримати штрафи за ст. 119 ПКУ:

- неподання Розрахунку і додатка 4ДФ до нього (ЗІР, категорія 103.26);
- подання Розрахунку після спливу граничного терміну його подання;
- подання Розрахунку не в повному обсязі (зазначені не всі фізособи, що одержали дохід у звітному кварталі та щодо яких такий платник є податковим агентом, наприклад, сільгоспідприємство не зазначило у додатку 4ДФ свого орендодавця);
- подання Розрахунку з недостовірними відомостями (помилки у сумах ПДФО та військового збору, а також у сумах доходу, що призвели до зменшення та/або збільшення податкових зобов'язань, неправильно зазначені РНОКПП).

## Виправлення помилок

Нагадаємо, що коригування поданих і прийнятих Розрахунків здійснюється шляхом подання:

- Розрахунку з типом «Звітний новий» – якщо помилка виявлена до закінчення граничного строку його подання (п. 3 розд. V Порядку № 4);
- Розрахунку з типом «Уточнюючий» – якщо помилку виявили після закінчення строку подання (п. 5 розд. V Порядку № 4).

У таких Розрахунках зазначається тільки інформація щодо рядків, в яких допущена помилка і які коригуються, та рядків з виправленою інформацією. Інші рядки дублювати не потрібно.

### ЄДИНИЙ ВНЕСОК

**Ш**трафи згідно зі ст. 119 ПКУ застосовуються за неподання, несвоєчасне подання, подання не за встановленою формою звітності про нарахування єдиного внеску у складі звітності з ПДФО (п. 7 ч. 11 ст. 25 Закону України від 08.07.2010 р. № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»).

Отже, ці штрафи фактично можуть бути застосовані лише у разі неподання (відповідно несвоєчасного подання) додатка Д1 у складі Розрахунку. Всі інші помилки, що коригуються Уточнюючими Розрахунками, під дію ст. 119 ПКУ не підпадають.

### АДМІНІСТРАТИВНІ ШТРАФИ

#### ПДФО

**З**а неповідомлення або несвоєчасне повідомлення за встановленою формою відомостей про доходи громадян на посадових осіб підприємств (фізичних осіб – підприємців) накладається (ст. 163<sup>4</sup> Кодексу України про адміністративні правопорушення, далі – КУпАП):

- ✓ попередження або штраф у розмірі від 2 до 3 НМДГ (від 34 до 51 грн);
- ✓ при повторному притягненні протягом року – від 3 до 5 НМДГ (від 51 до 85 грн).

Рішення приймається у судовому порядку.

#### ЄДИНИЙ ВНЕСОК

Неподання, несвоєчасне подання, подання не за встановленою формою звітності щодо єдиного внеску, подання недостовірних відомостей, які використовуються в Державному реєстрі загальнообов'язкового державного соціального страхування, тягне адмінштраф у розмірі (ст. 165<sup>1</sup> КУпАП):

- ✓ від 30 до 40 НМДГ (від 510 до 680 грн);
- ✓ при повторному притягненні протягом року – від 40 до 50 НМДГ (від 680 до 850 грн).

При цьому справи про адміністративні правопорушення за ст. 165<sup>1</sup> КУпАП розглядають податкові органи і рішення у справі приймають їх керівники (ст. 234<sup>2</sup> КУпАП).

### ПОМИЛКИ У РОЗРАХУНКУ, ЗА ЯКІ НЕ БУДЕ ШТРАФІВ

**Штрафи, передбачені ст. 119 ПКУ, не застосовуються, якщо:**

- недостовірні відомості або помилки в податковій звітності про суми доходів і суми утриманого з них ПДФО (військового збору) виникли у зв'язку з виконанням податковим агентом вимог п. 169.4 ПКУ (перерахунок ПДФО) та були виправлені за нормами ст. 50

ПКУ. У цьому випадку можна не подавати Уточнюючий Розрахунок, а результати перерахунку ПДФО зазначити у звітності за той квартал, у якому його фактично проведено (п. 50.1 ПКУ);

- помилки щодо РНОКПП у податковій звітності були виправлені податковими агентами самостійно протягом 30 календарних днів з дня надходження повідомлень про такі помилки від контролюючого органу. Тобто слід подати Уточнюючий Розрахунок з правильним РНОКПП не пізніше 30 календарних днів від дня виявлення помилки, інакше буде штраф за зміну платника податку.

Крім того, є помилки в показниках Розрахунку, які можна не виправляти і санкцій за які (у тому числі адміністративних) не буде.

#### У Додатку 4ДФ

*У заголовній частині можна не виправляти помилку, яка допущена у рядках:*

- ✓ 04 – Працювало за трудовими договорами (контрактами) (ознака 101);
- ✓ 05 – Працювало за цивільно-правовими договорами (ознака 102).

#### У Розділі I

✓ у графах 3а і 3, у яких неправильно зазначена сума нарахованого/виплаченого доходу за умови, що суми у графах 4а і 4 (ПДФО), 5а і 5 (військовий збір) зазначені правильно;

✓ у графі 6 – якщо неправильно вказана ознака доходу (за умови, що суми у графах 4а і 4 (ПДФО), 5а і 5 (військовий збір) зазначені правильно);

✓ у графах 7 і 8, у яких неправильно зазначена дата прийняття на роботу або звільнення з роботи;

✓ у графі 9, якщо неправильно зазначена ознака ПСП за умови, що показники у графах 4а і 4 (ПДФО), 5а і 5 (військовий збір) зазначені правильно.

#### У Додатку Д1

У цьому додатку можна безкарно помилитись лише у реквізитах граф 13 та 14, тобто неправильно вказати кількість календарних днів без збереження зарплати та перебування працівника у трудових відносинах.

Календарні дні тимчасової непрацездатності та відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами наразі контролюються е-лікарнями, тож тут краще не помилятися.

#### У Додатку Д5

Тут некритичною буде помилка у даті початку/закінчення трудових відносин (графа 10), назві та даті документа про початок/закінчення трудових відносин (графи 16, 17).