

ЧИ ПОКАЗУВАТИ ЛИПНЕВІ ВІДПУСКНІ У ЗВІТНОМУ РОЗРАХУНКУ ЗА 2 КВАРТАЛ?

Валентина Боршовська,

заступник директора департаменту з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації Пенсійного фонду України



Працівнику сільгоспприємства у червні нараховано та виплачено: зарплата за червень – 5 300 грн, відпускні за дні червня – 2 000 грн, відпускні за дні липня – 1 800 грн.

Якщо суму відпускних, що припадає на липень, нараховано та виплачено у червні, то чи слід відображати таку суму у додатках Д1 та 4ДФ до Звітнього податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (далі – Розрахунок) за 2 квартал?

Так, цю суму слід відображати у Розрахунку за 2 квартал.

Звітним періодом для Розрахунку є квартал. Останній день подання Звітнього (Звітнього нового) Розрахунку за 2 квартал – **9 серпня**.

Звичайні роботодавці, зокрема сільгоспвиробники, до Розрахунку обов'язково заповнюють:

- додаток 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».

У додатку Д1 суми, що припадають на дні відпустки в наступних місяцях, включаються до поля наступних місяців і відображаються в окремих рядках за першим рядком з кодом типу нарахувань 10 (п.1 розд. IV 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, далі – Порядок № 4).

Тобто у Д1 передбачено відображення відпускних за наступний місяць у місяці їх нарахування.

У додатку 4ДФ є обов'язковим відображення доходу у місяці його нарахування незалежно від того, виплачені такі доходи чи ні (п.4 розд. IV Порядку №4).

Візьмемо умови наведеного прикладу.

Додаток Д1 за червень (відображаємо 3 рядками)

✓ 1 рядок

зарплата за червень – 5 300 грн; ЄВ – 1 166 грн (5 300 x 22%);

✓ 2 рядок

тип нарахувань «10»: 2 000 грн x 22% = 440 грн (відпускні за дні червня);

✓ 3 рядок

тип нарахувань «10»: 1 800 грн x 22% = 396 грн (відпускні за дні липня).

Додаток 4ДФ за червень

9 100 грн x 18% = 1 638 грн (ПДФО); 9 100 грн x 1,5% = 136,5 грн (військовий збір).

Додаток 1 (за червень 2021 р.)

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

№ з/п	05. Громадянин України (1 - так, 0 - ні)	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, 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 нетривалого робочого часу (1 - так, 0 - ні)				
			грн	коп.	грн	коп.	грн	коп.																				
1	1	х	1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	1	6	2	0	2	1	5	3	0	0	0	0	1	0		
			Мусієнко Володимир Михайлович										5	3	0	0	0	0	1	6	6	0	0	0				
2	1	х	1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	1	1	0	6	2	0	2	1	2	0	0	0	0	0	1	0
			Мусієнко Володимир Михайлович										2	0	0	0	0	0	4	4	0	0	0	0				
3	1	х	1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	1	1	0	7	2	0	2	1	1	8	0	0	0	0	1	0
			Мусієнко Володимир Михайлович										1	8	0	0	0	0	3	9	6	0	0	0				



Додаток 4ДФ
(за червень 2021 р.)

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

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

<...>

грн коп.

Розділ I. Персоніфіковані дані про суми нарахованого (виплаченого) на користь фізичних осіб доходу та нарахованих (перерахованих) до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору													
№ з/п	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²	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	3а	3	4а	4	5а	5	6	7	8	9	10	
		9100,00	9100,00	1638,00	1638,00	136,50	136,50	101					
Всього	x							x	x	x	x	x	



ЖУРНАЛ "АГРОПРО" ПЕРЕДПЛАТНИЙ ІНДЕКС – 97905

Передплата на 2021 рік здійснюється:

- в усіх відділеннях Укрпошти;
- на сайті видання www.agropro.club;
- відділом передплати «АгроPRO».

Контактні телефони відділу передплати:

(097) 894-25-20, (067) 878-51-32,
(095) 142-66-89



ПРИЄДНУЙТЕСЯ ДО КЛУБУ УСПІШНИХ АГРАРІЇВ!

Якщо ви передплатили журнал «АгроPRO» через ДП «ПРЕСА», зверніться до редакції по відкриття доступу до «Кабінету передплатника» за телефонами:

(067) 878-51-32, (095) 142-66-89