***«Особливості заповнення рядків 101-108, а також нових рядків і самостійно визначеної пені Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків — фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску».***

***Щодо коригування пені***

Новими рядками Податкового розрахунку є:

5.1 розділу І;

7.1 та 11.1 розділу ІІ;

5.1 розділу ІІІ.

Хоч ці рядки і забезпечують можливість коригування самостійно нарахованої пені за різними технологічними кодами ІКП (по суті за різними рахунками до сплати), проте концепція, яка лежить у їх основі ідентична.

Наприклад: Платник А, у Податковому розрахунку, якому у податковій присвоєно реєстраційний номер, скажімо 1, здійснив самостійне в рядку 5 розділу І нарахування пені у розмірі 100 тис. грн. Потім, перевіривши інформацію, Платник А встановив, що випадково набрав зайвий 0 і сума, яку він мав зазначити, складає не 100 тис. грн, а лише 10 тис. грн. У такому випадку він подає ще один Податковий розрахунок (у цьому випадку немає абсолютно ніякого значення за який період він буде подавати цей новий Податковий розрахунок, також не має значення його форма (звітний, звітний новий, уточнюючий), тобто він може зробити виправлення помилки навіть у звичайному звітному Податковому розрахунку, який буде подавати за наступний звітний (податковий) період)). Отже, ми зупинилися на тому, що Платник А для виправлення своєї помилки подає новий Податковий розрахунок, при цьому у відповідному рядку він зазначає реєстраційний номер Податкового розрахунку, в якому допущено помилку. У нашому випадку це 1. Оскільки у нашому прикладі платником самостійно було нараховано пеню саме в рядку 5 розділу І, то реєстраційний номер Податкового розрахунку, в якому допущено помилку, він зазначає у логічно-пов’язаному рядку, тобто 5.1 цього ж розділу. За таких умов платнику дозволяється зазначити від’ємне значення у рядку 5 розділу І.

Таким чином для того щоб по цьому прикладу здійснити коригування самостійно нарахованої пені зі 100 тис. грн до 10 тис. грн це коригування у новому Податковому розрахунку має мати такий вигляд:

рядок 5 розділу 1 зазначається сума на яку потрібно зменшити пеню, тобто (-)90 тис. грн;

рядок 5.1 розділу 1 зазначається реєстраційний номер Податкового розрахунку, в якому допущено помилку при нарахуванні пені, тобто 1.

В цілому зазначений механізм також описано у пункті 1 розділу ІІІ Порядку подання та заповнення податковими агентами Податкового розрахунку.

У силу актуальності питання, варто окремо розібрати відображення інформації в деяких «статистичних рядках» Податкового розрахунку.

***Щодо заповнення рядка 103Податкового розрахунку***

Як можна зрозуміти із назви рядка 103 Розрахунку, у ньому має зазначатися лише кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату. Під цю категорію підпадають виключно працівники, з якими укладено трудові договори (контракти) та яким у звітному періоді нараховано заробітну плату. Тобто інші категорії застрахованих осіб сюди не включаються.

До 01.08.2018 стара форма Звіту про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, надбавки, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів (додаток 4 до Порядку № 435), а саме Таблиця 1 цієї старої форми містила рядок «Кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховані виплати», який і передбачав відображення загальної кількості застрахованих осіб, яким було нараховано виплати у відповідному періоді. Проте, з 01.08.2018 назву рядка було викладено у редакції, яку ми бачимо і сьогодні, а зі зміною редакції відповідно змінилася і суть інформації, яка повинна у ньому відображатися.

Отже потрібно враховувати, що з 01.08.2018 почала зазначатися інформація саме про кількість працівників, яким у звітному періоді здійснено нарахування заробітної плати.

Почнемо із основи – визначення терміну «заробітна плата». Відповідно до абзацу першого статті 1 Закону України «Про оплату праці» заробітна плата – це винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором роботодавець виплачує працівникові за виконану ним роботу.

Зазначене відповідає визначенню терміна «працівник», яке наведено у частині першій статті 1 Закону України «Про професійний розвиток працівників», а саме: працівник – це фізична особа, яка працює за трудовим договором (контрактом) на підприємстві, в установі та організації незалежно від форми власності та виду діяльності або у фізичної особи, яка відповідно до законодавства використовує найману працю.

Отже, на поточний момент ми чітко визначили, що оскільки у назві рядка мова йде про заробітну плату, то відповідно до чинного законодавства це може бути логічно пов’язано лише з одним іншим терміном – працівник.

Тоді виникає наступне питання: «Як правильно порахувати?». Це цілком зрозуміле питання, адже в додатку 1 Податкового розрахунку по одній і тій самій особі може бути декілька записів, також у цьому додатку можуть бути інші категорії застрахованих осіб.

Саме тому при підрахунку, бухгалтери мають звертати увагу на Таблицю відповідності кодів категорій застрахованих осіб та кодів бази нарахування і розмірів єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування, яка викладена в додатку 1 до Порядку № 4. У вказаній таблиці чітко визначено яким категоріям застрахованих осіб здійснюється виплата саме заробітної плати.

Звичайно ж бухгалтером має братися до уваги і те, що по одному і тому ж коду категорії застрахованої особи (по якому здійснюється виплата заробітної плати) та по одній і тій самій людині може бути декілька записів. Наприклад: виплата відпустки працівнику, яка частково захоплює наступний місяць (у другому записі використовується тип нарахувань 10, проте категорія застрахованої особи буде та сама) або ж здійснюється доплата до мінімального страхового внеску (у другому записі використовується тип нарахувань 13, проте категорія застрахованої особи буде та сама).

Отже ми розібралися, яких працівників потрібно рахувати для того щоб вказати у рядку 103. А яких не потрібно?

До рядка 103 Податкового розрахунку не включаються працівники, стосовно яких у додатку 1 до нього зазначено тільки кількість днів перебування у трудових відносинах, проте не здійснювалося нарахування заробітної плати у звітному періоді, зокрема, у зв’язку з:

відпусткою без збереження заробітної плати (якщо така відпустка тривала протягом усього звітного періоду);

перебуванням протягом **усього**! звітного періоду на лікарняному, який фактично буде оплачений тільки в наступному звітному періоді;

перебуванням протягом **усього!** звітного періоду у відпустці (оскільки відпускні були нараховані в попередньому звітному періоді);

іншими підставами, визначеними законодавством.

***Щодо органу, який надає консультації по заповненню рядка 101 Податкового розрахунку***

За отриманням відповідних роз’яснень щодо заповнення рядка 101 Податкового розрахунку доречно звертатися до органів Державної служби статистики України, оскільки розрахунок цього показника здійснюється з дотриманням вимог Інструкції за статистики кількості працівників, затвердженої наказом Державного комітету статистики України від 28.09.2005 № 286.

***Щодо проведення коригування***

Розберемо на прикладі коригування за 2021 рік. Скажімо платником подано Податковий розрахунок за ІІ квартал, в якому було подано інформацію за 1 і 3 місяць кварталу, інформація за 2 місяць кварталу не подавалася. Зараз платнику необхідно подати звітність за цей період і здійснити відповідні донарахування. У такому випадку який тип Податкового розрахунку і за який період він має подати?

По запропонованому у V розділі механізму платник за таких обставин зобов’язаний сформувати та подати Податковий розрахунок з типом **«Уточнюючий»** за період **травень 2021 року**. Чому так? Перше на що ми звертаємо увагу це на список відповідності, який нам наведено. У платника була відсутня інформація за 2й місяць ІІ кварталу 2021 року – це відповідає травню 2021 року. Далі визначаємо який тип має бути поданий. По списку відповідно травень (5й місяць) знаходиться у розділі ІІ кварталу, тобто ми визначаємо, чи було подано Податковий розрахунок за ІІ квартал чи ні. У нашому випадку було подано, отже складаючи все, що ми знаємо, ми отримуємо наш звітний період за який потрібно подати – травень 2021 року, а також тип Податкового розрахунку – «Уточнюючий», бо «Звітний» за ІІ квартал у нас вже є, а по списку відповідності травень (5й місяць) перевіряє наявність Податкового розрахунку за ІІ квартал.