

24.10.2018

4590/1774/15-32-13-01-10

### Податкова консультація

Щодо порядку заповнення  
звітності по єдиному внеску

Головне управління ДФС в Одеській області розглянуло звернення ФОП щодо надання податкової консультації у порядку ст.52 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI зі змінами і доповненнями (далі ПКУ), з питання порядку заповнення таблиці 1 Додатку 5 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 фізичними особами – підприємцями, які у звітному році неодноразово змінювали систему оподаткування, та керуючись ст. 52 ПКУ повідомляє наступне.

Порядок формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування ( далі – ЄВ) затверджено наказом Міністерства фінансів України 14 квітня 2015 року №435 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 15 травня 2018 року №511) – далі Порядок №435.

Цей Порядок визначає процедуру, форму, строки подання звіту щодо сум нарахованого ЄВ (далі – Звіт) до Державної фіскальної служби України.

Фізичні особи – підприємці, у тому числі ті, які обрали спрощену систему оподаткування, формують та подають самі за себе до органів доходів і зборів Звіт згідно з додатком 5 (далі форма №Д5) до Порядку №435.

Алгоритм складання Звіту форми №Д5 передбачає проставлення у рядку 6 «Тип платника та період перебування (місяць)» відмітки «Х» у комірці, яка відповідає типу платника ЄВ та прописується період перебування на обраній системі оподаткування.

У Вашому випадку відмітка «Х» проставляється у комірці «ФО – на загальній системі оподаткування» з зазначенням періоду перебування на загальній системі оподаткування з 01.01.2018 по 31.12.2018 та комірці «ФО – на спрощеній системі оподаткування» з зазначенням періоду перебування на спрощеній системі оподаткування з 01.07.2018 по 30.09.2018.

У таблиці 1 форми №Д5 під час заповнення графи 2 навпроти відповідних місяців зазначається код категорії застрахованої особи згідно Таблиці

відповідності кодів категорій застрахованих осіб згідно з додатком 2 до Порядку №435, а саме : ФО – підприємці на загальних підставах – категорія 5; ФО – підприємці на спрощеній системі оподаткування – категорія 6.

У графі 6 таблиці 1 форми №Д5 зазначається сума нарахованого ЄВ у розрізі місяців звітного року, яка розраховується відповідно до вимог пункту 2 та 3 частини 1 статті 7 та пункту 5 статті 8 Закону України « Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464 – VI зі змінами та доповненнями ( далі – Закон №2464), а саме, ЄВ для платників, зазначених у статті 4 цього Закону, встановлюється у розмірі 22 відсотки до визначеної статтею 7 Закону №2464 бази нарахування єдиного внеску.

Отже, ЄВ нараховується:

- для платників, зазначених у пунктах 4 ( крім фізичних осіб – підприємців, які обрали спрощену систему оподаткування) та 5 частини першої статті 4 цього Закону, - на суму доходу (прибутку), отриманого від їх діяльності, що підлягає обкладенню податком на доходи фізичних осіб. При цьому сума ЄВ не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску на місяць.

У разі якщо таким платником не отримано дохід (прибуток) у звітному кварталі окремого місяця звітного кварталу, такий платник зобов'язаний визначити базу нарахування, але не більше максимальної величини бази нарахування єдиного внеску, встановленої Законом № 2464. При цьому сума ЄВ не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску;

- для платників, зазначених у пункті 4 частини першої статті 4 Закону №2464, які обрали спрощену систему оподаткування, - на суми, що визначаються такими платниками самостійно для себе, але не більше максимальної величини бази нарахування ЄВ, встановленої Законом №2464. При цьому сума ЄВ не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску.

Таким чином, формула для розрахунку ЄВ, що міститься у назві графі 6 таблиці 1 №Д5 наведена з помилкою, яку необхідно ігнорувати як таку, що не відповідає вимогам Закону №2464.

Зазначений показник розраховується за формулою :  $гр.4 \times гр. 5 / 100$

Згідно із статтею 52 ПКУ податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.