

Порядок заповнення звітності з ЄСВ

Порядок заповнення [звітності з ЄСВ](#) регламентує [Наказ Мінфіну від 14.04.2015 р. №435](#). Змінами, які відбулися в червні 2018 року, а саме [Наказом Мінфіну від 15.05.2018 р. №511](#), до звіту з ЄСВ внесено зміни та доповнення.

Які зміни відбулись у звітності з ЄСВ?

Зміни відбулись у наступних таблицях [Додатку 4](#): таблиці 1, таблиці 5, таблиці 6 і таблиці 7. Розглянемо покроково зміни кожної таблиці.

Слайд 1

Таблиця 1 Додатку 4 (нові рядки)

3	Нараховано єдиного внеску, усього (р. 3.1 + р. 3.2 + р. 3.3 + р. 3.4 + р. 3.5)	
3.1	на суми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (22%)	
3.2	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	
3.2.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями працюючим особам з інвалідністю (22%)	
3.3	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (5,3%)	
3.3.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (22%)	
3.4	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5%)	
3.4.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю (за умов, визначених частиною чотирнадцятою статті 8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»), працюючим особам з інвалідністю (22%)	
3.5	на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати роботодавцями (22%)	

На слайді 1 ви бачите Таблицю 1 Додатку 4 з новими рядками. Зверніть увагу, третій підрозділ Таблиці доповнено новими рядками: 3.2.1, 3.3.1, 3.4.1. Це рядки, які відображають умовно присутню суму ЄСВ за звичайною ставкою на зарплату осіб з інвалідністю. Увага: нові рядки 3.2.1, 3.3.1, 3.4.1 не впливають на загальні суми, які зазначаються у третьому рядку цієї таблиці.

Приклад. На підприємстві загальний фонд оплати праці (ФОП) становить 210 тис. грн. Серед них для ставки 22% (тобто на фонд оплати праці, лікарняні, суми винагород за договорами ЦПХ) загальна сума ФОПу становить 200 тис. грн. Для пільгової ставки 8.41% ФОП представлено у сумі 10 тис. грн.

Нарахування ЄСВ за визначеними ставками становитимуть:

- для 22% зобов'язання - 44 тис. грн;
- для пільгової ставки 8.41% - 841 грн зобов'язання з ЄСВ.

Якби діяла звичайна ставка на фонд оплати праці осіб з інвалідністю, ми б мали замість 841 грн зобов'язань з ЄСВ 2200 грн. Зверніть увагу: сума зобов'язання («умовна» за ставкою 22%) не формує загального зобов'язання зі сплати для підприємства з ЄСВ.

Заповнення Таблиці 1 за результатами прикладу (слайді 2)

Слайд 2

Таблиця 1 Додатку 4 (приклад заповнення)

2	Сума нарахованої заробітної плати, винагород за виконану роботу (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності, допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами та додаткової бази нарахування, на яку нараховується єдиний внесок, усього (р. 2.1 + р. 2.2 + р. 2.3 + р. 2.4 + р. 2.5)	210 000,00
2.1	роботодавцями (22%)	200 000,00
2.2	підприємствами, установами і організаціями працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	10 000,00
2.3	підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (5,3%)	
2.4	підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5%)	
2.5	Додаткова база нарахування єдиного внеску (22%)	
3	Нараховано єдиного внеску, усього (р. 3.1 + р. 3.2 + р. 3.3 + р. 3.4 + р. 3.5)	44 841,00
3.1	на суми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (22%)	44 000,00
3.2	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	841,00
3.2.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями працюючим особам з інвалідністю (22%)	2 200,00

У рядку 2 відображаємо зобов'язання розділено: окремо за фондом оплати праці за ставкою 22% (у рядку 2.1 — 200 000 грн) та для підприємств, які застосовують пільгову ставку на зарплату осіб з інвалідністю, у розмірі 8.41% (у рядку 2.2 10 000 грн).

Далі в рядку 3 бачимо нараховані зобов'язання, які відображено згідно з нашими розрахунками:

- за загальною сумою ставки ЄСВ 22% — рядок 3.1 відображає 44 000 грн;
- за пільговою ставкою з ЄСВ — рядок 3.2 (зобов'язання відображені у загальній згорнутій сумі рядка 3). Зверніть увагу, рядок 3.2.1 — це результат ставки 22% на зарплату осіб з інвалідністю, які ми умовно нарахували, у сумі 2 200 грн, в результатах нарахування ЄСВ не відображена.

Наступною зміною та суттєвим оновленням є Таблиця 5 Додатку 4. Серед вже існуючих колонок, додано нові: 12, 13, 14, 15, 16 та 19. На слайді 3 представлено оновлену Таблицю 5 Додатку 4 і її нові колонки.

Слайд 3

Таблиця 5 Додатку 4 (нові колонки)

11. Період трудових або цивільно-правових відносин, проходження військової служби та відпусток		12. Професійна назва роботи	14. Код класифікатора професій	16. Документ-підстава про початок роботи та відпустку, кінець трудових або цивільно-правових відносин, переведення на іншу посаду	18. Дата створення нового робочого місця (шлатної одиниці), на яке у звітному періоді працевлаштований працівник
дата початку	дата закінчення	13. Код ЗКППТР	15. Посада	17. Підстава для припинення трудових або цивільно-правових відносин	19. Військове звання

Колонка 12 «Професійна назва роботи» має відповідати повністю назві Класифікатора професій.

Колонка 13 «Код ЗКППТР» може бути заповнена, а може бути і не заповнена, залежно від того чи проставлений цей код в Класифікаторі професій.

Колонка 14 «Код класифікатора професій» повинна 100%-во відповідати коду класифікатору професій згідно з професійною назвою роботи.

Колонка 15 відображає назву посади у 100%-му співпадинні з тим, як це прописано в трудовій книжці працівника. Виникає питання: звідки бухгалтеру знати як точно відображена назва посади працівника у трудовій книжці? Кому ж заповнювати Таблицю 5 — кадровику чи бухгалтеру?

Колонка 16 відображає документ-підставу про початок роботи та відпустку, кінець трудових або цивільно-правових відносин. Будьте уважними: відпустка потребує заповнення документа-підстави тільки про початок, документ-підстава про завершення відпустки в цій колонці не зазначається. При цьому **в 11-тій колонці** початку і закінчення такої відпустки (соціальної відпустки для догляду за дитиною до трьох років, до шести років, відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами) зазначаємо як завжди - у відповідному місяці початку, у відповідному місяці закінчення.

Також 16 колонка відображає документ-підставу про переведення працівника на іншу посаду. Звідки бухгалтеру знати про документи-підставу про переведення, відпустки? Інформацію цю, безумовно, має працівники кадрової служби. Хто ж має заповнювати Таблицю 5? Сподіваємось, кожне підприємство самостійно дійде висновку, хто буде і далі заповнювати оновлену Таблицю 5.

Нову колонку 19 «Військове звання» заповнюють тільки ті підприємства, організації, де власне відбувається несення служби: військові частини, інші підприємства, де проходить військова, невійськова, альтернативна служба.

На наступному слайді представлено два типи **колонки 10**.

Нові типи нарахувань в колонці 10 Таблиці 6 Додатку 4

13 – сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати/доходу, грошового забезпечення).

14 – сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати (доходом) за попередні періоди, у зв'язку із здійсненням перерахунку при звільненні працівника за попередні періоди, що пов'язані з уточненням днів використаної наперед відпустки (у зв'язку із сторнуванням).

Тип 13 - всім відомий, це тип який використовуємо з метою донарахування ЄСВ до мінімального розміру.

Новий **Тип 14** використовуватимуть бухгалтери в окремих випадках: коли у місяці звільнення працівникові буде сторнуватися зайво нараховані дні відпустки, які він використав у попередніх періодах.

Важливі висновки

1. Вперше оновлений звіт з ЄСВ подається за серпень до 20 вересня 2018 р.
2. На зарплату осіб з інвалідністю в таблиці 1 додатку 4 нараховується ЄСВ 8,41% і «умовні» 22%, де «умовне» ЄСВ не підсумовується в рядок 3 «Усього».
3. Назви посад у таблиці 5 додатку 4 повинні 100% співпадати із посадами у трудових книжках працівників.
4. Новий тип «14» колонки 10 в таблиці 6 додатку 4 донараховує доплату ЄСВ до мінімального внеску за минулі періоди, але в окремих випадках.

Відділ адміністрування, супроводження
інформаційних систем, електронних реєстрів
та захисту інформації
Бережанського об'єднаного управління
Пенсійного фонду України
Тернопільської області