Індивідуальна податкова консультація

від 03.02.2025 № 513/ІПК/99-00-24-03-03

Державна податкова служба України, керуючись п.п. «в» п.п 69.41.3 п.п. 69.41 п. 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – Кодекс), розглянула звернення ТОВ …… щодо практичного застосування норм чинного законодавства і в межах компетенції повідомляє.

Платник податків просить надати індивідуальну податкову консультацію з питання заповнення рядка 105 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), а саме:

Чи потрібно при заповненні рядка 105 Розрахунку включати осіб, які отримували дохід за цивільно-правовими договорами?

Наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4, зі змінами, затверджені Форма Розрахунку та Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового Розрахунку (далі – Порядок).

У Порядку визначено порядок заповнення і подання до органів ДПС Розрахунку платниками єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування, визначеними у п. 1, 16 частини першої ст. 4 Закону України від 08 липня 2010 року № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування» (далі – Закон № 2464), відповідно до вимог ст. 51 глави 2, п.п. 70.16.1 п. 70.16 ст. 70 глави 6 розділу II, п.п. 170.4.2 п. 170.4 ст. 170, п.п. «б» п. 176.2 ст. 176 розділу IV, п.п. 1.6 п. 161 підрозділу 10 розділу XX Кодексу та п. 4 частини другої ст. 6 Закону № 2464.

Відповідно до абзацу першого ст. 1 Закону України від 24 березня 1995 року № 108/95-ВР «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 ст. 1 Закону України від 12 січня 2012 року № 4312-VI «Про професійний розвиток працівників», а саме: працівник – 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.

Згідно з п. 1 розділу ІІІ Порядку у рядку 105 Розрахунку зазначається кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату (крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення).

У додатку 1 «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам» (далі – додаток 1) до Розрахунку щодо кожної застрахованої особи відображається сума нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення).

Згідно з п. 1 розділу IV Порядку стосовно однієї застрахованої особи допускається декілька записів у додатку 1 до Розрахунку, якщо протягом одного звітного (податкового) періоду застрахованій особі були здійснені нарахування виплат за поточні та майбутні (відпускні, допомога у зв’язку з вагітністю та пологами), за минулі періоди (тимчасова непрацездатність та перебування у відпустці у зв’язку з вагітністю та пологами і нарахування сум заробітної плати (доходу) за виконану роботу (надані послуги), строк виконання якої (яких) перевищує календарний місяць, а також за відпрацьований час після звільнення з роботи або згідно з рішенням суду – сум середньої заробітної плати за вимушений прогул).

Отже, серед іншого в додатку 1 до Розрахунку зазначається інформація про нараховану у звітному періоді заробітну плату працівників, з якими укладено трудові договори (контракти).

Кількість таких працівників зазначається в рядку 105 Розрахунку.

При цьому до рядка 105 Розрахунку не включаються працівники, стосовно яких у додатку 1 до Розрахунку 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.

З огляду на викладене, у рядку 105 Розрахунку передбачено можливість заповнення загальної кількості застрахованих осіб, яким у звітному періоді нараховано виключно заробітну плату, тобто загальну кількість працівників.

Враховуючи зазначене, рядок 105 Розрахунку не містить показника щодо кількості осіб, які у звітному періоді отримували винагороду за договорами цивільно-правового характеру.

Відповідно до п. 52.2 ст. 52 Кодексу індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.