

Форму Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків — фізичних осіб і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску та Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків — ФО і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску затверджено наказом Мінфіну від 13.01.2015 р. № 4 у редакції наказу Мінфіну від 15.12.2020 р. № 773.

Після завершення граничного строку подання 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) подається Розрахунок з типом “Уточнючий”.

Коригування у додатку “Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам” (далі — Додаток 1) з типом “Уточнючий” помилки лише в реквізитах, що стосуються застрахованої особи та не стосуються сум нарахованого ЄСВ, у відповідному додатку з типом “Уточнючий” проводиться з використанням ознаки “0” (якщо рядок потрібно ввести) чи ознаки “1” (якщо рядок потрібно виключити).

Заповнення “Уточнючого” Розрахунку при коригуванні сум ЄСВ проводиться з використанням типів нарахувань 2 та 3, при цьому ознака “0” (якщо потрібно ввести рядок) не застосовуються.

Якщо платнику ЄСВ поза межами звітного (податкового) періоду необхідно одночасно уточнити інформацію щодо реквізитів та сум нарахованого ЄСВ стосовно застрахованих осіб у Додатку 1 до Розрахунку, поданого з типом “Звітний” або “Звітний новий”, спочатку у Розрахунку з типом “Уточнючий” платником ЄСВ проводиться коригування реквізитів, які уточнюються на підставі інформації з попередньо поданого Розрахунку з типом “Звітний” або “Звітний новий” з використанням ознаки “0” (якщо рядок потрібно ввести) чи ознаки “1” (якщо рядок потрібно виключити).

Потім формується Розрахунок з типом “Уточнючий” для коригування показників ЄСВ з використанням типів нарахувань 2 та 3.

Для проведення коригувань платнику податків необхідно сформувати та подати Розрахунок з типом “Уточнючий”, який має містити обов’язкові реквізити, визначені в рядках 01-05 та у рядку 031 для платників ЄСВ, а також інформацію про додатки, у яких буде проводитись коригування, та їх кількість, що визначені в рядку 06 Розрахунку.

Додатки, інформація щодо яких не коригується, у рядку 06 не вказуються та відповідно не подаються.

Заступник начальника відділу ведення карток

реєстру застрахованих осіб □ 3 управління

інформаційних систем та електронних реєстрів

