

01.06.2015 – 07.06.2015, № 22 (378)

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Заполнение формы Д4 отчета по ЕСВ: начисление ЕСВ исходя из минзарплаты

С 01 июня 2015 года согласно разъяснениям фискальных органов в письме от 30.04.2015 г. № 15939/7/99-99-17-03-01-17 начинает применяться новая форма отчетности по единому взносу, утвержденная приказом Минфина от 14.04.2015 г. № 435. Основные изменения в порядке представления отчетности по ЕСВ и самих формах отчета мы рассмотрели в материалах "ЕСВ: новый Порядок составления и представления отчета" и "ЕСВ: новая форма отчета Д4" (№ 19 за 2015 год). В этом материале рассмотрим порядок заполнения отчета по ЕСВ по форме № Д4, если в отчетном периоде происходило доначисление ЕСВ к минимальному страховому взносу.

Наталья Каламайко,
эксперт,
ЛИГА:ЗАКОН

Прежде чем перейти к заполнению отчета по ЕСВ по форме № Д4, напомним основные требования, которые необходимо учитывать при начислении ЕСВ и заполнении отчетности.

Шпаргалка для работодателя при начислении ЕСВ

1. ЕСВ начисляется на:

- суммы заработной платы по видам выплат, включающим основную и дополнительную заработную плату, другие компенсационные выплаты, в том числе в натуральной форме, определяемые согласно [Закону об оплате труда](#);
- суммы вознаграждений, выплачиваемых физическим лицам за выполнение работ (предоставление услуг) по ГПД;
- оплату первых пяти дней временной нетрудоспособности, осуществляемую за счет средств работодателя;
- пособие по временной нетрудоспособности за счет Фонда соцстрахования и пособие по беременности и родам ([ст. 7 Закона о ЕСВ](#)).

В случае если база начисления ЕСВ не превышает размер минимальной заработной платы, установленной законом на месяц, за который начисляется заработная плата (доход), сумма единого взноса рассчитывается как произведение размера минимальной заработной платы и ставки единого взноса, установленной для соответствующей категории плательщика (абз. 10 ч. 5 ст. 8 Закона о ЕСВ).

Обратите внимание!

Требование о начислении ЕСВ исходя из размера минзарплаты будет применяться при условии отработывания наемным работником полного календарного месяца (п. 19 р. III Инструкции № 449).

Если заработная плата начисляется физическим лицам из источников не по основному месту работы, то норма относительно начисления ЕСВ из минзарплаты не применяется.

Требование относительно начисления ЕСВ исходя из размера минзарплаты не распространяется на начисление заработной платы работникам-инвалидам и на выплаты по договорам гражданско-правового характера.

2. ЕСВ не начисляется на выплаты, установленные [Перечнем № 1170](#) (ст. 7 Закона о ЕСВ).

3. ЕСВ начисляется в пределах максимальной величины базы начисления ЕСВ, равной 17 прожиточным минимумам для трудоспособных лиц.

4. При определении максимальной величины базы начисления ЕСВ выплаты учитываются в такой очередности:

- сумма начисленной заработной платы по видам выплат, включающим основную и дополнительную заработную плату, другие поощрительные и компенсационные выплаты, в том числе в натуральной форме;
- сумма вознаграждения по ГПД;
- сумма пособия по временной нетрудоспособности и сумма пособия по беременности и родам.

ЕСВ начисляется отдельно по каждому виду выплат соответствующей категории плательщиков (пп. 2 п. 3 р. IV Инструкции № 449).

5. Применение максимальной величины при начислении ЕСВ на суммы пособия по временной нетрудоспособности, пособия по беременности и родам, оплаты ежегодного отпуска, период которых больше одного месяца, осуществляется отдельно по каждому месяцу (пп. 2 п. 3 р. IV Инструкции № 449).

6. Начисленная заработная плата за предыдущий период, в частности в связи с уточнением количества отработанного времени или выявлением ошибки, включается в заработную плату того месяца, в котором было осуществлено такое начисление (пп. 3 п. 3 р. IV Инструкции № 449).

Тонкости при заполнении отчетности по ЕСВ по форме № Д4

Таблица 1 формы Д4

В строке 1 указывается общая сумма начисленной заработной платы (дохода) наемным работникам без ограничения максимальной базой начисления ЕСВ.

В строках 2 и 4 указываются начисленные за отчетный месяц выплаты, с которых взимается ЕСВ, с учетом максимальной величины дохода для начисления ЕСВ.

Обратите внимание!

Для отражения дополнительной базы начисления ЕСВ (разница между минимальной заработной платой в месяце начисления дохода и фактически начисленным работнику доходом) введены новые строки 2.5, 2.5.1 – 2.5.5. При этом показатель строки 2.5 таблицы 1 должен соответствовать общей сумме по графе 19 таблицы 6 отчета по ЕСВ.

В строках 3 и 5 отражается общая сумма начисленного и удержанного ЕСВ.

Обратите внимание!

Для отражения начисленных сумм ЕСВ на дополнительную базу начисления введены новые строки 3.5, 3.5.1 – 3.5.5. Общая сумма начисленного на дополнительную базу ЕСВ (строка 3.5) должна соответствовать сумме начисленного ЕСВ по графе 21 [таблицы 6](#) по [коду типа начислений 13](#).

Таблица 6 формы Д4

Графа 10 заполняется страхователем лишь в случаях, предусмотренных [перечнем кодов типа начислений 1 – 13](#) (п. 9 р. IV Порядка № 435).

На одно застрахованное лицо **допускается несколько записей в [таблице 6](#)**. То есть суммы начисленной заработной платы (дохода), выплат по договорам ГПХ, больничные, декретные, отпускные и дополнительная база начисления ЕСВ (разница между минзарплатой и фактически начисленным доходом) одному застрахованному лицу отражаются отдельными строками. При этом суммы больничных и декретных выплат, а также переходных отпускных отражаются в отдельных строках в строке соответствующего месяца только в сумме, приходящейся на такой месяц.

При наличии нескольких строк по одному застрахованному лицу количество календарных дней пребывания в трудовых/гражданско-правовых отношениях на протяжении отчетного месяца (**графа 15**) указывается только в одном, а именно в том, в котором указываются данные о суммах заработной платы (при их наличии).

При заполнении **графы 19**, где отражается сумма разницы между минимальной заработной платой и фактически начисленным доходом, **обязательно должен быть указан код типа начислений "13"**.

Новая **графа 24**, как и графы 22, 23, 25, должны быть обязательно заполнены по всем застрахованным лицам.

Заполнение формы Д4 на условном числовом примере

Пример:

Условие: На предприятии за май 2015 года начислены такие выплаты (условно ставка ЕСВ – 37 %):

1. Жученко Сергею Олеговичу (номер учетной карточки 1313131313) начислена заработная плата в размере 650,00 грн. (с 18 по 31 мая находился в отпуске без сохранения заработной платы);
2. Корниенко Святославу Максимовичу (номер учетной карточки 1414141414), который с 20.05 по 07.06 находится в ежегодном отпуске, начислена заработная плата за май 700,00 грн. и отпускные 1000,00 грн. (450,00 грн. – май, 350,00 грн. – июнь);
3. Петричко Валентину Николаевичу (номер учетной карточки 1515151515), который с 01.04 по 17.05 болел (больничный представлен в июне), начислена заработная плата за май 500,00 грн., больничные (29 р. дн.) – 1600,00 грн. (за апрель (21 р. дн.) 1100,00 грн. (300,00 грн. – за счет работодателя, 800,00 грн. – за счет Фонда) и за май (8 р. дн.) 550,00 грн.);
4. Пилипенко Анастасии Петровне (номер учетной карточки 1616161616), работающей неполный рабочий день, начислена заработная плата в размере 800,00 грн.;
5. Тараненко Марии Климовне (номер учетной карточки 1717171717), работающей по совместительству, начислена заработная плата в размере 600,00 грн.;
6. Хоменко Антону Васильевичу (номер учетной карточки 1818181818), являющемуся работником-инвалидом, начислена заработная плата в размере 1000,00 грн.

Решение: Начисление и удержание ЕСВ из выплат работникам за май 2015 года, а также объяснение относительно заполнения [таблицы 6](#) отчета по ЕСВ приведем в таблице 1.

Таблица 1

Расчет сумм ЕСВ из выплат за май 2015 года

ФИО работника	Выплаты, грн.		ЕСВ, грн.		Объяснение
	вид	сумма, грн.	удержание	начисление	
Жученко С. О.	ЗП	650,00	23,40	240,50	– работнику в мае необходимо начислять ЕСВ из минзарплаты, поскольку начисленная зарплата 650,00 грн. меньше минимальной 1218,00 грн.; – в таблице 6 на Жученко С. О. будут заполнены две строки
	ДБ ЕСВ*	568,00 (1218,00 – 650,00)	-	210,16	
Корниенко С. М.	ЗП	700,00	25,20	259,00	– поскольку общая сумма начисленного за май дохода 1150,00 грн. (700,00 + 450,00) меньше минзарплаты 1218,00 грн., то в мае необходимо начислять ЕСВ из минзарплаты; – в таблице 6 на Корниенко С. М. будут заполнены четыре строки
	Отп. май.	450,00	16,20	166,50	
	Отп. июнь	350,00	12,60	129,50	
	ДБ ЕСВ	68,00 (1218,00 – 700,00 – 450,00)	-	25,16	
Петричко В. Н.	ЗП	500,00	18,00	185,00	– поскольку общая сумма начисленного за май дохода 1050,00 грн. (500,00 + 550,00)

	Болн. май	550,00	11,00	182,60	меньше минзарплаты 1218,00 грн., то в мае необходимо начислять ЕСВ с минзарплаты. При этом ставка ЕСВ для дополнительной базы начисления – 37 %; – поскольку больничный за апрель представлен в июне и сумма начисленного больничного за апрель составляет 1100,00 грн., что меньше минимальной зарплаты 1218,00 грн., то и в апреле необходимо начислять ЕСВ из минимальной зарплаты. При этом ставка ЕСВ для дополнительной базы начисления – 33,2 %; – в таблице 6 на Петричко В. Н. будут заполнены пять строк
	Болн. апр.	1100,00	22,00	365,20	
	ДБ ЕСВ май	168,00 (1218,00 – 500,00 – 550,00)	-	62,16	
	ДБ ЕСВ апр. (болн.)	118,00 (1218,00 – 1100,00)	-	39,18	
Пилипенко А. П.	ЗП	800,00	28,80	296,00	– в мае необходимо начислять ЕСВ из минзарплаты, поскольку начисленная зарплата 800,00 грн. меньше минимальной 1218,00 грн.; – в таблице 6 на Пилипенко А. П. будут заполнены две строки
	ДБ ЕСВ май	418,00 (1218,00 – 800,00)	-	154,66	
Тараненко М. К.	ЗП	600,00	21,60	222,00	– в мае ЕСВ начисляется на фактическую зарплату, поскольку требование относительно начисления ЕСВ из минзарплаты на совместителей не распространяется; – в таблице 6 на Тараненко М. К. будет заполнена одна строка
Хоменко А. В.	ЗП	1000,00	36,00	84,10	– в мае ЕСВ начисляется на фактическую зарплату, поскольку требование относительно начисления ЕСВ из минзарплаты на работников-инвалидов не распространяется; – в таблице 6 на Хоменко А. В. будет заполнена одна строка
Всего по видам выплат	ЗП, отп.	5050,00	181,80	1582,60	-
	Болн. (раб.)	300,00	33,00	547,80	-
	Болн. (Фонд)	1350,00			
	ДБ ЕСВ из ЗП	1222,00	-	452,14	-
	ДБ ЕСВ из болн.	118,00	-	39,18	-

Всего	8040,00	214,80	2621,72	-
* ДБ ЕСВ – дополнительная база начисления ЕСВ (разница между минзарплатой за отчетный период и фактически начисленным доходом).				

Порядок заполнения [таблиц 1 и 6 формы Д4 отчета по ЕСВ](#) за май 2015 года по условию примера приведен в рисунках 1 и 2.

Рисунок 1

Фрагмент заполнения [таблицы 1 формы Д4 отчета по ЕСВ](#) за май 2015 года

Таблиця 1. Нарахування єдиного внеску

N з/п	Назва показника	Сума (грн.)
1	2	3
1	Загальна сума нарахованої заробітної плати, винагород за виконану роботу (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, усього (р. 1.1 + р. 1.2 + р. 1.3 + р. 1.4 + р. 1.5)	6700,00
1.1	сума нарахованої заробітної плати	5050,00
1.3	сума оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів роботодавця	300,00
1.4	сума допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка виплачується за рахунок коштів фондів соціального страхування, усього, у тому числі:	1350,00
2	Сума нарахованої заробітної плати, винагород за виконану роботу (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, на яку нараховується єдиний внесок, усього (р. 2.1 + р. 2.2 + р. 2.3 + р. 2.4 + р. 2.5)	8040,00
2.1	Сума нарахованої заробітної плати, на яку нараховується єдиний внесок, усього (р. 2.1.1 + р. 2.1.2 + р. 2.1.3 + р. 2.1.4 + р. 2.1.5 + р. 2.1.6 + р. 2.1.7)	5050,00
2.1.1	роботодавцями відповідно до класу професійного ризику виробництва (36,76 - 49,7 %)	4050,00
2.1.4	підприємствами, установами і організаціями працюючим інвалідам (8,41 %)	1000,00
2.3	Сума допомоги по тимчасовій непрацездатності, усього (р. 2.3.1 + р. 2.3.2 + р. 2.3.3 + р. 2.3.4)	1650,00
2.3.1	Сума допомоги по тимчасовій непрацездатності, на яку нараховується єдиний внесок у розмірі 33,2 %	1650,00
2.5	Додаткова база нарахування єдиного внеску, усього (р. 2.5.1 + р. 2.5.2 + р. 2.5.3 + р. 2.5.4 + р. 2.5.5)	1340,00
2.5.1	роботодавцями відповідно до класу професійного ризику виробництва (36,76 - 49,7 %)	1222,00
2.5.5	сума допомоги по тимчасовій непрацездатності, сума допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, на яку нараховується єдиний внесок у розмірі 33,2 %	118,00
3	Нараховано єдиного внеску, усього (р. 3.1 + р. 3.2 + р. 3.3 + р. 3.4 + р. 3.5)	2621,72
3.1	на суми заробітної плати, усього (р. 3.1.1 + р. 3.1.2 + р. 3.1.3 + р. 3.1.4 + р. 3.1.5 + р. 3.1.6 + р. 3.1.7)	1582,60
3.1.1	на суми заробітної плати, нарахованої роботодавцями, відповідно до класу професійного ризику виробництва (р. 2.1.1 x (36,76 % - 49,7 %) x коефіцієнт)	1498,50
3.1.4	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями працюючим інвалідам (р. 2.1.4 x 8,41 %)	84,10
3.3	на суми допомоги по тимчасовій непрацездатності (р. 3.3.1 + р. 3.3.2 + р. 3.3.3 + р. 3.3.4)	547,80
3.3.1	на суми допомоги по тимчасовій непрацездатності (р. 2.3.1 x 33,2 % x коефіцієнт)	547,80
3.5	на суми додаткової бази нарахування єдиного внеску (р. 3.5.1 + р. 3.5.2 + р. 3.5.3 + р. 3.5.4 + р. 3.5.5)	491,32
3.5.1	на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати роботодавцями відповідно до класу професійного ризику виробництва (р. 2.5.1 x (36,76 % - 49,7 %))	452,14
3.5.5	на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та допомоги по тимчасовій непрацездатності, допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (р. 2.5.5 x 33,2 %)	39,18
4	Сума нарахованої заробітної плати, винагород за виконану роботу (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, з якої утримано єдиний внесок, усього (р. 4.1 + р. 4.2 + р. 4.3 + р. 4.4)	6700,00
4.1	Сума заробітної плати застрахованих осіб, усього (р. 4.1.1 + р. 4.1.2 + р. 4.1.3)	5050,00
4.1.1	осіб, які працюють на умовах трудового договору (контракту) (3,6 %)	5050,00
4.3	Сума допомоги по тимчасовій непрацездатності (2 %)	1650,00
5	Утримано єдиний внесок, усього (р. 5.1 + р. 5.2 + р. 5.3 + р. 5.4 + р. 5.5 + р. 5.6)	214,80
5.1	р. 4.1.1 x 3,6 %	181,80
5.5	р. 4.3 x 2 %	33,00
8	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті, усього (р. 3 + р. 5 + р. 6 - р. 7) у тому числі	2836,52
8.1	р. 3.1.1 + р. 3.5.1 + р. 6.1.1 - р. 6.1.9 - р. 7.1.1 - р. 7.1.9 (36,76 - 49,7 %)	1950,64
8.4	р. 3.1.4 + р. 3.3.2 + р. 3.4.2 + р. 6.1.4 - р. 7.1.4 (8,41 %)	84,10
8.8	р. 3.1.7 + р. 3.2.3 + р. 3.3.1 + р. 3.4.1 + р. 3.5.4 + р. 3.5.5 + р. 6.1.8 + р. 6.1.13 - р. 7.1.8 - р. 7.1.13 (33,2 %)	586,98
8.9	р. 5.1 + р. 6.3.1 - р. 7.3.1 (3,6 %)	181,80
8.13	р. 5.5 + р. 5.6 + р. 6.3.5 - р. 7.3.5 (2 %)	33,00

Дата формування у страховальника

0 8 : 0 6 : 2 0 1 5

Рисунок 2

Фрагмент заполнения таблицы 6 формы Д4 отчета по ЕСВ за май 2015 года

continued

27. ДИТЕ СОСЛОВИЩЕ И СПЕКУЛЯЦИИ

08.06.2018

15

© ООО "Информационно-аналитический центр "ЛИГА", ООО "ЛИГА ЗАКОН", 2015. Тел. (044) 538-01-01
Отпечатано 15.06.2015 14:25:31