

Як виправити помилки у таблиці 1 додатка 4 звіту щодо сум нарахованого ЄВ?

ЗІР, категорія 301.06.01

Відповідно до п. 4 розд. IV Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 14.04.2015 № 435 із змінами і доповненнями (далі – Порядок № 435), таблиця 1 додатка 4 до Порядку № 435 формується та подається страхувальниками, визначеними п. 1 розд. III Порядку № 435.

Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – Звіт) страхувальником повинен подаватися в повному обсязі. Звіт, складений з порушенням вимог Порядку № 435, у тому числі без обов'язкових реквізитів, передбачених п. 6 розд. II Порядку № 435, та поданий без всіх необхідних таблиць, не вважається звітом і вважається таким, що не подавався (п. 8 розд. II Порядку № 435).

Згідно з п. 1 розд. IV Порядку № 435 Звіт формується на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) виплат (доходу), на які відповідно до Закону України від 08 липня 2010 року 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» із змінами і доповненнями (далі – Закон № 2464) нараховується єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – ЄВ).

ЄВ нараховується для платників, зазначених у п. 1 (крім абзацу сьомого) частини першої ст. 4 Закону № 2464, – на суму нарахованої кожній застрахованій особі заробітної плати, суму винагороди фізичним особам за виконання робіт (надання послуг) за цивільно-правовими договорами; та для платників, зазначених в абзаці сьомому п. 1 частини першої ст. 4 Закону № 2464, – на суму грошового забезпечення кожної застрахованої особи, оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів роботодавця, та допомоги по тимчасовій непрацездатності, допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, допомоги, надбавки або компенсації відповідно до законодавства (частина перша ст. 7 Закону № 2464).

Слід зазначити, що таблиця 1 додатка 4 до Порядку № 435 формується на підставі даних таблиці 6 додатка 4 до Порядку № 435 та призначена для формування страхувальниками у розрізі кожної застрахованої особи відомостей про суми нарахованої їй заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) у звітному місяці, що формуються з урахуванням кодів категорій застрахованих осіб, визначених у додатку 2 до Порядку № 435.

Графа 10 «Код типу нарахувань» таблиці 6 додатка 4 до Порядку № 435 заповнюється страхувальником лише у випадках, передбачених переліком кодів типу нарахувань 1 – 14 (п. 9 розд. IV Порядку № 435).

Тобто, рядок 4 «Донараховано та/або доутримано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (р. 4.1 + р. 4.2 + р. 4.3)» та рядок 5 «Зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (р. 5.1 + р. 5.2 + р. 5.3)» в таблиці 1 додатка 4 до Порядку № 435 формуються шляхом нарахування сум єдиного внеску на суми виплат нарахованої заробітної плати/доходу у межах максимальної величини, що вказані в таблиці 6 додатка 4 до Порядку № 435 з урахуванням кодів типу нарахувань.

У рядку «Зміст помилки» вказується період, в якому виявлено помилку, та сума і вид виплати, на яку не нараховано та/або зайво нараховано ЄВ. За наявності декількох помилок описується кожна з них.

Згідно з п. 16 розд. II Порядку № 435 відповідальним за правильність та достовірність заповнення звіту є страхувальник.