

## ЗАПОВНЕННЯ ДОДАТКА 4ДФ ДО ПОДАТКОВОГО РОЗРАХУНКУ

№, графа	Поле	Як заповнити
<b>Вступна частина</b>		
ряд. 1	тип декларації	<p>відмічається відповідна клітинка, яка відповідає такому ж типу в основній частині Податкового розрахунку:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>«Звітний» — перший Податковий розрахунок за період;</li> <li>«Звітний новий» — виправлення помилки, поки звітний період не закінчився;</li> <li>«Уточнюючий» — якщо виправляється помилка за минулі звітні періоди, за як вже були подані Податкові розрахунки «Звітний» та «Звітний новий»</li> </ul>
ряд. 2	звітний (податковий) період	навпроти відображаються звітний (податковий) період (календарний рік), за який подається Податковий розрахунок
	місяць	цифрове значення від 1 до 12
	номер Розрахунку	відповідає номеру, вказаному у заголовній частині Податковий розрахунок
ряд. 3	Платник	зазначаються найменування юрособи або прізвище (за наявності), ім'я та по батькові (за наявності) самозайнятої фізособи (ФОП чи незалежник), що подає Податковий розрахунок
ряд. 031	Податковий номер	<ul style="list-style-type: none"> <li>зазначаються податковий номер юрособи — податкового агента, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізособи — податкового агента, яка подає Податковий розрахунок;</li> <li>серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються лише для фізосіб, які мають відповідну відмітку у паспорті</li> </ul>
ряд. 032	КАТОТТГ	Зазначається код території. Цей рядок заповнюється завжди — незалежно від того, має платник податків відокремлені підрозділи чи ні (лист ДПС від 20.05.2021 № 498/2/99-00-04-02-01-02)
ряд. 4	Працювало за трудовими договорами (контрактами) (ознака 101)	<p>Проставляється кількість працівників, що працюють за трудовими договорами (контрактами) у звітному періоді, за якими здійснюється нараховування доходу за ознакою 101, що зазначається у графі 6.</p> <p>Кількість працівників, які знаходяться у відпустках у зв'язку з вагітністю та пологами, для догляду за дітьми, у відпустці без збереження зарплати тощо та за якими у звітному періоді не здійснювалось нараховування (виплата) доходів за ознакою «101» у кількості працюючих <b>не відображається</b> (<a href="#">роз'яснення ГУ ДПС у Чернівецькій області</a>).</p> <p>Якщо таких фізосіб у звітному періоді не було (наприклад, у всіх була відпустка без оплати або у декретній відпустці), то у цьому рядку ставиться прочерк</p>
ряд. 5	Працювало за цивільно-правовими договорами (ознака 102)	Проставляється кількість працівників, які працюють за ЦПД у звітному періоді, за якими здійснюється нараховування доходу за ознакою 102, що зазначається у графі 6. До цього рядка не треба включати ФОП, які надавали послуги або виконували роботи за ЦПД

**Розділ I. Персоніфіковані дані про суми нарахованого (виплаченого) на користь фізосіб доходу та нарахованих (перерахованих) до бюджету ПДФО та ВЗ**

ряд. 06		
гр. 1	№ з/п	відображається порядковий номер кожного рядка, що заповнюється
гр. 2	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта	відображається: <ul style="list-style-type: none"> <li>• реєстраційний номер облікової картки платника податків (податковий номер);</li> <li>• або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізосіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття податкового номера та мають відповідну відмітку у паспорті). Ставиться серія та номер паспорт зліва направо без пробілів між серією та номером (незаповнені клітинки — порожні) або 9-значний код пластикової картки ID (<a href="#">роз'яснення ДПС 103.25 ЗІР</a>)</li> </ul>
гр. 3а	Сума нарахованого доходу	Відображається (за звітний період місяць) дохід, який нарахований фізособі відповідно до ознаки доходу, яка зазначається у графі 6. Якщо дохід був нарахований, то він відображається обов'язково — незалежно від того, чи був виплачений, чи ні. Нарахований дохід відображається повністю («брудними», «брутто»), тобто без вирахування ПДФО, страхових внесків, які сплачуються за рахунок зарплати працівника, суми <a href="#">ПСП</a> (за наявності) та ВЗ. Якщо для визначення бази обкладення ПДФО застосовувався натуральний коефіцієнт, наприклад, дохід був наданий у негрошовій формі, то у цій графі сума доходу відображається збільшена на цей коефіцієнт ( <a href="#">роз'яснення ДПС 103.25 ЗІР</a> )
гр. 3	Сума виплаченого доходу	Відображається сума <b>фактично</b> виплаченого доходу платнику податку податковим агентом. Зарплата, що виплачується у встановлені терміни в наступному місяці, має бути відображена за той період, у який входить попередній місяць, за який зарплату було нараховано. Наприклад, у Додатку 4ДФ за січень відображається зарплата, яка нарахована у січні та виплачена в лютому. Як наслідок, у разі повної та своєчасної виплати зарплати за звітний місяць гр. 3 = гр. 3а. Якщо зарплата виплачується несвоєчасно, то гр. 3, а також гр. 4 та 5, заповнюються <b>за фактом виплати</b> . При застосуванні натурального коефіцієнта у цій графі сума доходу відображається з урахуванням коефіцієнта, як і у графі 3а ( <a href="#">роз'яснення ДПС 103.25 ЗІР</a> )
гр. 4а	Сума нарахованого податку на доходи фізичних осіб	відображається сума ПДФО, нарахованого та утриманого з доходу, нарахованого платнику податку за звітний період
гр. 4	Сума перерахованого податку на доходи фізичних осіб	Відображається <b>фактична сума</b> перерахованого ПДФО до бюджету у звітному періоді. Як наслідок правил для гр. 3, якщо ПДФО був утриманий із своєчасно виплаченої зарплати, гр. 4 = гр. 4а
гр. 5а	Сума нарахованого військового збору	відображається сума ВЗ, нарахованого та утриманого з доходу, нарахованого платнику податку. Якщо дохід надавався фізособі в негрошовій формі, то для визначення бази обкладення ВЗ натуральний коефіцієнт не застосовується ( <a href="#">роз'яснення ГУ ДПС у Дніпропетровській області</a> )
гр. 5	Сума перерахованого військового збору	відображається <b>фактична сума</b> перерахованого ВЗ до бюджету

гр. 6	Ознака доходу	<p>Зазначається ознака доходу, код якої можна знайти у розд. 1 «Довідник ознак доходів фізичних осіб» (<a href="#">Додаток 2 до Порядку № 4</a>). Ознака доходу визначається до нарахованого доходу. Якщо доходи виплачуються у звітному періоді не в повному обсязі і їхня остаточна виплата буде здійснюватися у наступних періодах, ознака доходу в разі виплати повинна вказуватися відповідно до нарахованого у попередньому періоді доходу.</p> <p>Щодо кожної фізособи потрібно заповнювати стільки рядків, скільки ознак доходів вона має. Про кожну ознаку доходу фізособи потрібно заповнювати лише один рядок — з обов'язковим вказання податкового номера у графі 2. Однак графи 7–9 дублювати не треба – вони заповнюються одноразово.</p> <p>Лікарняні (допомога з тимчасової непрацездатності) є частиною зарплати, тому мають однаковий з нею код, — «101»</p>
гр. 7	Дата прийняття на роботу (дд.мм.рррр)	<p>Проставляється дата (число, порядковий номер місяця, рік) прийняття фізособи на роботу, наприклад, якщо дата прийняття — 12 березня 2025 року, то у графі потрібно вказати «12.03.2025».</p> <p>Графа 7 заповнюється лише на тих фізосіб, які приймалися на роботу у звітному періоді. Якщо таких фізосіб у звітному періоді немає, то ця графа заповнюється.</p> <p>Якщо працівник був прийнятий як внутрішній сумісник, то гр. 7 на нього не заповнюється, оскільки місце роботи не змінювалося (роз'яснення ГУ ДПС у Луганській області).</p> <p>Дата прийняття та звільнення для фізосіб, які працюють за ЦПД не заповнюються</p>
гр. 8	Дата звільнення з роботи (дд.мм.рррр)	<p>Проставляється дата звільнення фізособи з роботи за зразком, який наведений (аналогічно графі 7, наприклад, «31.03.2025»).</p> <p>Ця графа заповнюється лише на тих фізосіб, які були:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• звільнені у звітному періоді за місцем роботи, на якому вони отримували дохід у вигляді зарплати;</li> <li>• або звільнені до початку звітного періоду, але отримували доходи у звітному періоді.</li> </ul> <p>Якщо таких фізосіб, які звільнялися, у звітному періоді немає, то ця графа заповнюється</p> <p>Якщо фізособа приймалася на роботу і звільнялася з роботи у звітному періоді кілька разів, то про таку особу заповнюється стільки рядків, скільки разів інформація про зміну місця роботи особи зустрічається у звітному періоді</p>
гр. 9	Ознака податкової соціальної пільги	<p>Відображається ознака ПСП, яка наведена у розд. 2 «Довідник ознак податкових соціальних пільг» (Додаток 2 до Порядку № 4). Ця графа заповнюється лише для фізосіб, які мали пільги щодо ПДФО у звітному періоді <b>за місцем отримання основного доходу</b>. За відсутності у фізособи ПСП у звітному періоді у цій графі проставляється прочерк</p>
гр. 10	Ознака (0, 1)	<p>Використовується для виправлення помилок у минулих Додатках 4ДФ. Тут відображається ознака:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• «0», — якщо рядок потрібно ввести;</li> <li>• «1», — якщо рядок потрібно виключити.</li> </ul> <p>Графа 10 заповнюється лише для Податковий розрахунків «Звітний новий» та «Уточнюючий»</p>
останній рядок	Всього	<p>вказуються загальні суми нарахованого доходу за графами 3а, 3, 4а, 4, 5а, 5</p>

**Розділ II. Зведені дані про оподаткування процентів, виграшів (призів) у лотерею**

ряд. 07	Оподаткування процентів	Відображається загальна сума доходу, нарахованого у вигляді процентів, загальна сума нарахованого ПДФО та загальна сума перерахованого до бюджету ПДФО. Відомості про фізособу — платника податку, якій нараховані доходи у вигляді процентів, не зазначаються
	Оподаткування процентів — виключення	використовується для виправлення помилок
	Оподаткування виграшів (призів) у лотерею	Відображається загальна сума нарахованого доходу у вигляді виграшів (призів) у лотерею, загальна сума виплаченого доходу у вигляді виграшів (призів) у лотерею, загальна сума нарахованого ПДФО та загальна сума перерахованого до бюджету ПДФО. Відомості про фізособу — платника податку, якій нараховані доходи у вигляді виграшів (призів) у лотерею, не зазначаються
	Оподаткування виграшів (призів) у лотерею — виключення	використовується для виправлення помилок
	Військовий збір	заповнюється виключно для проведення коригування даних Податкових розрахунків за минулі періоди до 1 січня 2021 року, коли ВЗ ще не був персоніфікований у гр. 5а та 5, що є у сучасній формі Додатка 4ДФ
	Військовий збір — виключення	

**Розділ III. Розгорнута інформація про бюджетні гранти**

ряд. 08	містить відомості про укладені договори з надання бюджетних грантів та пов'язану інформацію	Показники, які відображені у графах 2, 8–10 даного розділу мають відповідати гр. 2, 3а, 3 такого платника, що зазначені у розділі I. Більш детально — <i>див.</i> пп. «4» п. 4 <a href="#">розд. IV Порядку № 4</a>
---------	---	---