



Вих. № 7920-16/02
від 16.02.2021р.

Міністерство фінансів України
Міністру
п. МАРЧЕНКУ С.М.

*Щодо внесення змін до наказу № 4
Міністерства фінансів України*

Шановний Сергію Михайловичу!

Користуючись нагодою, висловлюємо Вам свою повагу та бажаємо успіхів у Вашій професійній діяльності.

Незалежна асоціація банків України (далі – НАБУ), яка є представником банківського сектору України, розглянула відповідь Міністерства фінансів України № 11220-04-10/2733 від 29.01.2021р. на наше звернення № 7820-16/12 та повідомляє наступне.

19 вересня 2019 року Законами України «Про внесення змін до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» щодо подання єдиної звітності з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та податку на доходи фізичних осіб» (№ 115-ІХ, далі – Закон № 115) та «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо подання єдиної звітності з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування і податку на доходи фізичних осіб» (№ 116-ІХ, далі – Закон № 116) з **1 січня 2021 року змінено порядок подання звітності про нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування** (далі – єдиний внесок).

Зазначеними змінами передбачено щоквартальне подання звітності про нарахування єдиного внеску в розмірах, визначених відповідно до Закону № 2464, у складі, зокрема, звітності з податку на доходи фізичних осіб до податкового органу за основним місцем обліку платника єдиного внеску у строки та порядку, встановлені Податковим кодексом України (далі – ПКУ).

Відповідно до вимог законів № 115 та № 116 наказом Міністерства фінансів України від 15.12.2020 № 773 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4» (надалі – Наказ) передбачено єдину нову 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 (далі – Розрахунок) і Порядку заповнення та подання податковими агентами 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 – Порядок).

Відповідно до підпункту «б» пункту 176.2 статті 176 ПКУ, особи, які відповідно до цього ПКУ мають статус податкових агентів, та платники єдиного внеску, зобов'язані подавати у строки, встановлені Кодексом для податкового кварталу, Розрахунок (з розбивкою по місяцях звітного кварталу), до контролюючого органу за основним місцем обліку.

При цьому, термін подання податкової декларації із базовим (податковим) періодом календарний квартал визначено пунктом 49.18 статті 49 Кодексу. Згідно з підпунктом 49.18.2, така декларація подається протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (півріччя).

Водночас щодо отримання пенсійних та соціальних виплат застрахованими особами впроваджено Розрахунок та додатки до нього, що містять персоніфіковані відомості, з типом «Звітний», як «Довідковий».

У Розрахунку з типом «Звітний» як «Довідковий» зазначається інформація щодо призначення пенсії застрахованим особам або матеріального забезпечення, страхових виплат (абзац сьомий пункту 1 розділу III Порядку).

Таким чином, відповідно до норм Порядку, Розрахунок та додатки до нього з типом «Звітний» як «Довідковий» подаються платником єдиного внеску у разі необхідності призначення поза межами звітного періоду застрахованим особам пенсії або матеріального забезпечення, або страхових виплат та містять виключно інформацію по таких особах.

З урахуванням отриманої загальної інформації від Мінфіну, банки – члени НАБУ, висловлюють занепокоєння щодо відсутності можливості своєчасного надання нового Розрахунку до контролюючого органу з наступних причин:

- відсутність, до теперішнього часу, електронної форми Розрахунку. Не зрозуміло як та у які строки подавати Розрахунок та додатки до нього з типом «Звітний» як «Довідковий». З причини відсутності електронної форми Розрахунку з типом «Звітний» як «Довідковий» банки не мають можливості надати зазначений звіт до контролюючого органу і, як наслідок, Ббанки не отримують у законодавчо встановлені строки фінансування за листами непрацевдатності, які відкриті в поточних місяцях 2021 року, до того часу, поки не нададуть Розрахунок з типом «Звітний» як «Довідковий»;

- відсутність, до теперішнього часу, роз'яснень з боку контролюючих органів щодо відображення/використання КОАТУУ (далі Класифікатор об'єктів адміністративно територіального устрою України) при складанні Розрахунку.

Відсутність роз'яснень породжує наступні питання та пропозиції:

1. Необхідно виділяти заробітну плату, податок з доходів фізичних осіб, військовий збір та нарахування єдиного внеску за працівників такого підрозділу (фактично як окрема порція звіту по формі № 1ДФ) або надавати один Розрахунок з кодом КОАТУУ за основним місцем обліку з Додатками до нього в розрізі КОАТУУ відокремлених підрозділів банку?

2. У Розрахунку з типом «Звітний» як «Довідковий», необхідно виділяти заробітну плату та нарахування єдиного внеску за працівників відокремленого підрозділу або надавати один Розрахунок з типом «Звітний» як «Довідковий» із зазначенням коду КОАТУУ тільки за основним місцем обліку(тобто подавати

один звіт по Банку, чи 98 порцій звіту в розрізі кодів КОАТУУ, відповідно до реєстрації Банку за неосновним місцем обліку)?

3. У Розрахунку передбачено можливість проставити ознаку в реквізиті 035 або «для призначення інших СОЦІАЛЬНИХ виплат» або «для призначення пенсії», чи можна подати інформацію по всім співробітникам 1 раз на місяць, при подачі довідкового звіту з типом «Звітний - Довідковий» з ознакою «для призначення соціальних виплат», якщо фізичній особі потрібно буде оформлювати і пенсію і, наприклад, субсидію, чи потрібно буде подавати ще один довідковий звіт з відміткою поля «для призначення пенсії»? Або досить одного довідкового звіту по фізичні особі?

4. Коли очікувати публікацію інструкції по налаштуванню формату таблиць для об'єднаного звіту та «Довідкової» звітності? Має бути можливість впровадження електронної форми Розрахунку у dbf форматі, який дозволяє перегляд/редагування звіту.

5. Чи потрібно подавати в складі звіту з типом «Звітний – Довідковий» **Додаток 5** «Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби», оскільки може виникнути необхідність призначення соціальних виплат застрахованими особами, які надали листки непрацездатності по вагітності та пологам?

6. Об'єднаний звіт буде дуже великим та складним за обсягом, так як звітність має бути відображена з розбивкою по місяцях і буде містити велику кількість записів, тому пропонуємо залишити можливість підприємствам подавати дані додатку «Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб» сумарно за квартал в одній таблиці, а «Звіт щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» - подавати в розрізі місяців, які увійшли в квартал, оскільки дані суми беруть участь в розрахунку лікарняних, так як це відображалось до прийнятих нововведень.

Це значно спростило б роботу по налаштуванні звіту, звіт був би меншим за обсягом.

7. Просимо розглянути можливість впровадження перехідного періоду для податкових агентів з метою не застосування штрафних санкції на цей період (хоча б до кінця 2021 року).

Звертаємо Вашу увагу, що з січня 2021 року введена нова форма статистичної звітності – «Звіт про заборгованість з оплати праці» («форма № 3 - борг (місячна), в якій чітко вказується сума заборгованості по заробітній платі в тому числі заборгованість по тимчасовій непрацездатності за рахунок ФСС та за рахунок банку. У випадку неподання Розрахунку з типом «Звітний» як «Довідковий», банк не зможе відправити заяву-розрахунок (до 500 працівників щомісячно) для отримання фінансування листків непрацездатності і тому повинен показати заборгованість перед співробітниками по заробітній платі у вищевказаному звіті, що призведе до репутаційних ризиків банку.

Необхідно зауважити, що Наказ не враховує усіх проблемних питань щодо запровадження нової форми звітності для платників податків. Крім того, нечітке формулювання запроваджених положень зазначеного Наказу створює ризики недотримання норм ПКУ та запроваджує додаткові трудові навантаження і збільшення інших витрат для платників податків.

Недотримання норм Наказу може призвести до низки негативних наслідків, які були зазначені вище, для сумлінних платників податків.

Беручи до уваги значний негативний вплив, що може спричинити затримка нової форми звітності та стислий термін до подання (без поданого Розрахунку компетентний орган не погодить соціальні виплати застрахованим особам у вигляді пенсій, лікарняних, тощо), звертаємося до Міністерства фінансів з проханням здійснити контроль за терміновим впровадженням електронної форми Розрахунку та наданням роз'яснення щодо відображення/використання Класифікатору.

Така форма повинна була бути впроваджена ще в 2020 році, одночасно з введенням в дію наказу Міністерства фінансів України від 15.12.2020 № 773 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4», яким затверджено форму такого Розрахунку.

У разі виникнення будь-яких запитань щодо цього звернення, НАБУ готова до обговорення та пошуку збалансованих шляхів вирішення.

Сподіваємось на розгляд даного звернення банківської спільноти та очікуємо на відповідь.

З повагою

Виконавчий директор



Олена Коробкова

Вик. Косточкіна О.

тел. 050-355-13-98

o.kostochkina@nabu.org.ua