Державна податкова служба України

Головне управління ДПС у
Дніпропетровській області


Наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 15.12.2020 № 773) затверджені форма 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) та Порядок 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).

Згідно з п. 4 розд. IV Порядку у розд. І «Персоніфіковані дані про суми нарахованого (виплаченого) на користь фізичних осіб доходу та нарахованих (перерахованих) до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору» додатка 4 «Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору» (далі – додаток 4ДФ) до Розрахунку, передбачений рядок 06, де, зокрема, відображаються:

у графі 3а «Сума нарахованого доходу» – (за звітний період місяць) дохід, який нарахований фізичній особі відповідно до ознаки доходу, наведеній у розд. 1 «Довідник ознак доходів фізичних осіб» (далі – Довідник ознак доходів) (додаток 2 до Порядку).

У разі нарахування доходу його відображення у графі 3а є обов’язковим незалежно від того, виплачені такі доходи чи ні;

у графі 3 «Сума виплаченого доходу» – сума фактично виплаченого доходу платнику податку податковим агентом;

у графі 4а «Сума нарахованого податку» – сума податку, нарахованого та утриманого з доходу, нарахованого платнику податку згідно із законодавством за звітний період;

у графі 4 «Сума перерахованого податку» – фактична сума перерахованого податку до бюджету у звітному періоді;

у графі 5а «Сума нарахованого військового збору» – сума збору, нарахованого та утриманого з доходу, нарахованого платнику податку згідно із законодавством;

у графі 5 «Сума перерахованого військового збору» – фактична сума перерахованого збору до бюджету;

у графі 6 «Ознака доходу» – зазначається ознака доходу, наведена у Довіднику ознак доходів.

Довідником ознак доходів визначено, що дохід, виплачений самозайнятій особі, відображається у додатку 4ДФ до Розрахунку за ознакою доходу «157».

Згідно з п. п. 14.1.226 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) самозайнята особа – платник податку, який є фізичною особою – підприємцем або провадить незалежну професійну діяльність за умови, що така особа не є працівником в межах такої підприємницької чи незалежної професійної діяльності.

Під час нарахування (виплати) фізичній особі – підприємцю доходу від здійснення нею підприємницької діяльності, суб’єкт господарювання та/або самозайнята особа, які нараховують (виплачують) такий дохід, не утримують податок на доходи фізичних осіб у джерела виплати, якщо фізичною особою – підприємцем, яка отримує такий дохід, надано копію документу, що підтверджує її державну реєстрацію відповідно до закону як суб’єкта підприємницької діяльності (п. 177.8 ст. 177 ПКУ).

Під час виплати суб’єктами господарювання – податковими агентами, фізичним особам, які провадять незалежну професійну діяльність, доходів, безпосередньо пов’язаних з такою діяльністю, податок у джерела виплати не утримується в разі надання такою фізичною особою копії довідки про взяття її на податковий облік як фізичної особи, яка провадить незалежну професійну діяльність (п. 178.5 ст. 178 ПКУ).

Таким чином, якщо дохід, який виплачується самозайнятій особі, отримується від операцій, здійснюваних в межах підприємницької або незалежної професійної діяльності, то в додатку 4ДФ до Розрахунку заповнюються графи 3а, 3 та графа 6, у якій зазначається ознака доходу «157».

При цьому графа 3 «Сума виплаченого доходу» заповнюється у разі фактичної виплати доходу самозайнятій особі. Наприклад, якщо нарахування доходу було здійснено у лютому місяці (І квартал), а виплату здійснено у квітні місяці (ІІ квартал), то нарахована сума буде відображатись в графі 3а «Сума нарахованого доходу» додатка 4ДФ за лютий у І кварталі, а виплачена сума буде відображатися в графі 3 «Сума виплаченого доходу» додатка 4ДФ за квітень у ІІ кварталі.

Графи 4а «Сума нарахованого податку», 4 «Сума перерахованого податку», 5а «Сума нарахованого військового збору» та 5 «Сума перерахованого військового збору» не заповнюються, в даному випадку в таких графах проставляються прочерки.

**Підписуйтесь** на Telegram-канал Державної податкової служби України [https://t.me/tax\_gov\_ua](https://l.facebook.com/l.php?u=https%3A%2F%2Ft.me%2Ftax_gov_ua%3Ffbclid%3DIwAR15kINOc4oWpYyA-tqLlxO8phiw1XIQaklyWwjLkWRkwsWbAVH5LyZ5wt8&h=AT30ogjZ-2yRZ4oTS1y1dINTwde5aQWEIamTiC8_-7Kv0_eoW9PTyA8k_xJtNWh4F5iTGr7THnL-JIIQIWmGxqBCxhMzD-ILuzGIdwXPd05Eus82k_23Xf5rxdRu0FDphgQZ&__tn__=-UK-R&c%5b0%5d=AT2hB3KJhselTN5IpiosmcKvzdY1s3IdkzxOU_JKe80-iB8QkVuzT36eHFiJhyxfKb4leHAIEgPoxzQXkjf9kGnZCrCmOS9IYV9k0GS0E3M1KJp5MkGjxF6Dc50i9L6g187mI15l0i87ECC1LLUqkQD6yk6ZLA9Gfg0_JASHrN-cmG1OZGSpiKLqtvcLj6hIJO5H-T1permBXq3xlGCs1A)

**Спілкуйтеся** з Податковою службою дистанційно за допомогою сервісу «[InfoTAX](https://t.me/infoTAXbot)»

Підготовлено до друку

Головним управлінням ДПС

у Тернопільській області

вересень – 2021, наклад 200 прим.

Державна податкова служба України

Головне управління ДПС у

Тернопільській області

**ДОХІД, ЩО ВИПЛАЧЕНИЙ САМОЗАЙНЯТІЙ ОСОБІ:**

**ЯК ВІДОБРАЗИТИ У ДОДАТКУ 4ДФ ДО РОЗРАХУНКУ**



***16 вересня 2021 року***





**Офіційний вебпортал Державної податкової служби України: tax.gov.ua.**

**Інформаційно-довідковий департамент ДПС України: 0-800-501-007 .**

**"Гаряча лінія" ДПС України: "Пульс": 0-800-501-007 (напрямок «4»)**

**Кваліфікований надавач електронних довірчих послуг: 0-800-501-007 (напрямок «2»)**