



Державна податкова служба України

ГУ ДПС у Тернопільській області

ВІДОБРАЖЕННЯ У РОЗРАХУНКУ ТА ДОДАТКУ 4ДФ ДО РОЗРАХУНКУ КІЛЬКОСТІ ПРАЦІВНИКІВ НЕ УПОВНОВАЖЕНОГО ВІДОКРЕМЛЕНОГО ПІДРОЗДІЛУ



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»)

Підготовлено до друку
Монастирською ДПІ ГУ ДПС
у Тернопільській області
грудень – 2021, наклад 50 прим.

Підписуйтесь на Telegram-канал Державної податкової служби України

https://t.me/tax_gov_ua

Спілкуйтеся з Податковою службою дистанційно за допомогою сервісу

«[InfoTAX](#)»

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 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.

Згідно з п. 1 розд. III Порядку заголовна частина Розрахунку містить інформацію про додатки, що є невід'ємною частиною Розрахунку, зокрема, додаток 4 «Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору» (далі – додаток 4ДФ) до Розрахунку.

У рядках заголовної частини Розрахунку зазначаються, зокрема, відомості щодо чисельності працівників:

у рядку 10 «Штатна чисельність працівників» – у розрізі місяців звітного кварталу штатна чисельність працівників;

у рядку 101 – середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період; осіб, у тому числі:

у рядку 102 – працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлено інвалідність, осіб;

у рядку 103 – працівників, що мають додаткові гарантії в сприянні працевлаштуванню;

у рядку 104 – облікова кількість штатних працівників;

у рядку 105 – кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату (крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення);

у рядку 106 – кількість застрахованих осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення;

у рядку 107 – кількість застрахованих осіб у звітному періоді з числа непрацюючих інших з подружжя працівників дипломатичної служби, яким нараховано єдиний внесок;

у рядку 108 – жінок;

у рядку 109 – чоловіків;

у рядку 110 – кількість створених нових робочих місць у звітному періоді.

Відповідно до п. п. 1 п. 4 розд. IV Порядку відомості щодо чисельності працівників відображаються у додатку 4ДФ до Розрахунку:

у рядку 4 навпроти напису «Працювало за трудовими договорами» – проставляється кількість працівників, що працюють за трудовими договорами (контрактами) у звітному періоді, по яких здійснюється нараховування доходу за ознакою «101»;

у рядку 5 навпроти напису «Працювало за цивільно-правовими договорами» – проставляється кількість працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами у звітному періоді, по яких здійснюється нараховування доходу за ознакою «102».

Враховуючи викладене, у додатку 4ДФ до Розрахунку, який подається за не уповноважений відокремлений підрозділ, кількість працівників відображається наступним чином:

у рядку 4 навпроти напису «Працювало за трудовими договорами» – проставляється кількість працівників, що працюють за трудовими договорами (контрактами) у звітному періоді, по яких здійснюється нараховування доходу за ознакою «101»;

у рядку 5 навпроти напису «Працювало за цивільно-правовими договорами» – проставляється кількість працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами у звітному періоді, по яких здійснюється нараховування доходу за ознакою «102».

При цьому у заголовній частині Розрахунку за не уповноважений відокремлений підрозділ кількість працівників не зазначається (в паперовому вигляді проставляються прочерки, в електронному варіанті – поля залишаються не заповненими).

Такі відомості щодо чисельності працівників, які працюють у не уповноваженому відокремленому підрозділі, відображаються у складі загальної кількості працюючих юридичної особи в рядках 101-110 рядка 10 «Штатна чисельність працівників» заголовної частини Розрахунку, який юридична особа подає за себе.