

Е-ЛІКАРНЯНІ від А до Я

УРОК 6.

ПОДАТКИ ТА ВІДОБРАЖЕННЯ У ЗАРПЛАТНІЙ ЗВІТНОСТІ ЛІКАРНЯНИХ ТА ДЕКРЕТНИХ

Лектор - Тетяна Мойсеєнко



ОПОДАТКУВАННЯ ЛІКАРНЯНИХ ПДФО, ВЗ

Лікарняні, у тому числі оплата перших 5-ти днів тимчасової непрацездатності за рахунок роботодавця, з метою оподаткування ПДФО та ВЗ розглядаються як зарплата, яка оподатковується у звичайному порядку. Це означає, що з неї сплачують:

- ПДФО за ставкою 18%
- військовий збір за ставкою 1,5%

Сплачується (перераховується) ПДФО до бюджету під час виплати оподаткованого доходу (пп. 168.1.2 ПКУ), тобто одночасно з одержанням коштів на виплату лікарняних.

Податок із виплат, що фінансує Фонд, сплачують із коштів, які надходять на окремий рахунок для зарахування коштів на виплату матеріального забезпечення.

Якщо лікарняні нараховуються, але не виплачуються платникові податку, то податок, котрий підлягає утриманню з такого нарахованого доходу, підлягає перерахуванню до бюджету податковим агентом у строки, установлені цим Кодексом для місячного податкового періоду, тобто не пізніше 30 числа місяця, наступного за місяцем нарахування виплат із тимчасової непрацездатності.

**ДОПОМОГА ПО ВАГІТНОСТІ ТА ПОЛОГАМ
НЕ ОПОДАТКОВУЄТЬСЯ ПДФО, ВЗ
згідно п.п. 165.1.1 ПКУ**

Оподаткування лікарняних і декретних ЄСВ нараховується на:

- суму оплати перших 5-ти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів роботодавця,
- на суму допомоги по тимчасовій непрацездатності
- на суму допомоги по вагітності та пологам

На ці суми ЄСВ нараховується за ставкою
22% для звичайних працівників,
8,41% для осіб з інвалідністю.

Сплачується (перераховується) ЄСВ

одночасно з отриманням коштів на виплату лікарняних чи декретних.

Навіть якщо нараховані лікарняні не виплачені, платники все одно зобов'язані сплатити ЄСВ, нарахований за відповідний базовий звітний період, не пізніше 20 числа місяця, наступного за таким місяцем.

ПРИКЛАД. *Карпенко Івану Петровичу (звичайний працівник, основне місце роботи, повна зайнятість) в квітні 2021 року були нараховані лікарняні за березень 2021 року в сумі 3000 грн. (ЄСВ – 660 грн). Крім того, зарплата за квітень 2021 року склала 10000 грн (ЄСВ – 2200 грн).*

Лікарняні відображаємо із кодом КЗО «29» (графа 8), а в графі 9 зазначаємо місяць і рік, за який вони нараховані – березень 2021 року.

04. № з/п	05. Громадянин України (1 - так, 0 - ні)	06. Жінка - Ж, чоловік - х	07. Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БКNNXXXXXX/ПXXXXXXXX * 30 ¹²	08. Код категорії ЗО ¹³	09. Код типу нарахувань ¹⁴	10. Місяць та рік, за який проведено нарахування ¹⁵	12. Кількість календарних днів тимчасової непрацездатності	14. Кількість календарних днів перебування у трудових/ цивільно правових відносинах, проходження військової служби протягом звітного місяця	16. Загальна сума нарахованої заробітної плати / доходу, грошового забезпечення (усього з початку звітного місяця)		18. Сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу/грошового забезпечення/) доплата до мінімального страхового внеску або сума мінімальної заробітної плати для категорії застрахованих осіб 72	19. Сума утриманого єдиного внеску за звітний місяць (із заробітної плати/ доходу / грошового забезпечення)		21. Ознака наявності трудової книжки (1 - так, 0 - ні)	22. Ознака неповного робочого часу (1 - так, 0 - ні)
									грн	коп.		грн	коп.		
			11. Прізвище, ім'я, по батькові ЗО	13. Кількість календарних днів без збереження заробітної плати ¹⁶	15. Кількість календарних днів відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами	17. Сума нарахованої заробітної плати / доходу/ грошового забезпечення у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок	20. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (на заробітну плату/ дохід / грошове забезпечення)		23. Ознака наявності спецстажу (1 - так, 0 - ні)	24. Ознака нового робочого місця (1 - так, 0 - ні)	25. Ознака ¹⁷ (0,1)				
		грн					коп.	грн				коп.			

1	1	Ч	2	7	2	7	2	7	2	7	2	7	2	7	1			0	4	2	0	2	1					3	0					1	0	0	0	0	0	0										1	0																												
			Карпенко Іван Петрович																										1	0	0	0	0	0	0				2	2	0	0	0	0																													0	0					
2	1	Ч	2	7	2	7	2	7	2	7	2	7	2	9			0	3	2	0	2	1					1	0									3	0	0	0	0	0									1	0																											
			Карпенко Іван Петрович																										3	0	0	0	0	0																																							6	6	0	0	0		

ДОДАТОК 4ДФ

«Лікарняні» – ознака доходу «**101**»

Допомога по вагітності та пологам –

ознака доходу «**128**»

ДОДАТОК 5

ПРИКЛАД. У працівниці 9 червня 2021 року закінчилась відпустка у зв'язку з вагітністю та пологами, а з 10 червня вона оформила відпустку по догляду за дитиною до досягнення нею 3 років.

В додатку 5 Податкового розрахунку для відображення «декретних» відпусток передбачені такі коди категорії особи (графа 7):

- 4 — особи, яким надана відпустка для догляду за дитиною від 3 до 6 років;
- 5 — особи, яким надана відпустка у зв'язку з вагітністю та пологами;
- 6 — особи, яким надана відпустка для догляду за дитиною до 3 років.

В графі 16 вказуємо документ на підставі якого було надано / закінчилась відповідна відпустка. У графі 11 проставляємо «1», якщо працівник є внутрішнім сумісником, у графі 12 — «0» (інформація не стосується переведення/переміщення).

Як буде заповнений Додаток 5 наведено на слайді

04 № з/п	05 Громадянин України (1 - так, 0 - ні)	6 Договір ЦПХ за основним місцем роботи або за сумісництвом (1 - так, 0 - ні)	07 Категорія особи ¹²	08 Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БКННХХХХХХ/ПХХХХХХХХХ ЗО ¹³										09 Прізвище, ім'я, по батькові ЗО	10 Період трудових або цивільно-правових відносин, проходження військової служби та відпусток		11 Внутрішній сумісник (1 - так, 0 - ні)	13. Професійна назва роботи	14 Код класифікатора професій	16 Документ підстава про початок, кінець трудових або цивільно- правових відносин, переведення на іншу посаду, роботи та відпусток	18 Дата створення нового робочого місця (штатної одиниці), на яке у звітному періоді праце- влаштований працівник	20 Ознака ¹⁴ (0,1)
				дата початку (за формою ДДММРРРР)	дата закінчення (за формою ДДММРРРР)	12 Переведено, призначено на іншу посаду або роботу, переміщено до іншого підрозділу (1 - так, 0 - ні)	15. Посада	17 Підстава для припинення трудових або цивільно- правових відносин	19 Військове звання													
1	1	0	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	Сергієнко Катерина Петрівна	09062021			Наказ від 04.02.2021 № 7-к/тм				
																					0	
2	1	0	6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	Сергієнко Катерина Петрівн	10062021			Наказ від 09.06.2021 № 23-к/тр				
																					0	

БУХГАЛТЕРСЬКА ВІДЕОПЛАТФОРМА №1

Навчайтесь у найкращих

Відеосервіс для бухгалтерів, де представлені актуальні курси, вебінари та online-трансляції на всі гарячі теми



**Необмежені
індивідуальні
консультації**



**Понад 100 нових
унікальних курсів
на рік**



**Авторські
е-книги, брошури
та чек-листи**

ДЕТАЛЬНІШЕ >>

Дізнайтеся про знижки на передплату Бухгалтерської Відеоплатформи №1 за посиланням: <https://7eminar.ua/subscribe>