



Державна податкова служба України  
Центральне міжрегіональне управління  
ДПС по роботі з ВПП

## Додаток 4ДФ до Розрахунку: чи відобразити суму штрафу, нарахованого в результаті неправомірного застосування ПСП?

24 грудня 2021 року



Підписуйтесь на Telegram-канал  
Державної податкової служби України  
[https://t.me/tax\\_gov\\_ua](https://t.me/tax_gov_ua)

Спілкуйся з Податковою службою  
дистанційно за допомогою сервісу  
«InfoTAX»

Офіційний вебпортал Державної податкової  
служби України: [tax.gov.ua](https://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»)

Центральне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків інформує, що відповідно до п.п. 169.2.4 п. 169.2 ст. 169 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями (далі – ПКУ) якщо платник податку порушує норми п. 169.2 ст. 169 ПКУ, внаслідок чого, зокрема, податкова соціальна пільга (далі – ПСП) застосовується також під час отримання інших доходів протягом будь-якого звітного податкового місяця або за кількома місяцями отримання доходів, такий платник податку втрачає право на отримання ПСП за всіма місяцями отримання доходу починаючи з місяця, в якому мало місце таке порушення, та закінчуючи місяцем, в якому право на застосування ПСП відновлюється.

Платник податку може відновити право на застосування ПСП, якщо він подасть заяву про відмову від такої пільги всім роботодавцям із зазначенням місяця, коли відбулося таке порушення, на підставі чого кожний роботодавець нараховує і утримує відповідну суму недоплати податку та штраф у розмірі 100 відс. суми цієї недоплати за рахунок найближчої виплати доходу такому платнику податку, а у разі, коли сума виплати недостатня, – за рахунок наступних виплат. Якщо сума недоплати та/або штрафу не були утримані податковим агентом за рахунок доходу платника податку, то такі суми включаються до річної податкової декларації такого платника податку. При цьому право на застосування ПСП відновлюється з податкового місяця, що настає за місяцем, в якому сума такої недоплати та штраф повністю погашаються.

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) затверджені наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 15.12.2020 № 773).

Нормами Порядку не передбачено відображення у додатку 4ДФ до Розрахунку сум штрафних санкцій, які застосовуються до платника податку на доходи фізичних осіб у разі порушення ним норм застосування ПСП. Отже, якщо роботодавець у поданому додатку 4ДФ до Розрахунку за звітний період зазначив ознаку ПСП, надану платнику податку, який не мав права на її застосування, то необхідно провести відповідне коригування показників цього розрахунку та подати уточнюючий додаток 4ДФ до Розрахунку за цей період. Коригування показників додатка 4ДФ до Розрахунку проводиться за правилами, встановленими п. 10 розд. V Порядку.

Згідно з п. 10 розд. V Порядку, для виключення одного помилкового рядка з попередньо поданої (прийнятої) інформації потрібно повторити всі графи такого рядка і у гр. 10 указати «1» – на виключення рядка; для введення нового або пропущеного рядка

потрібно повністю заповнити всі його графи й у графі 10 указати «0» – на введення рядка.

Так, в уточнюючому додатку 4ДФ до Розрахунку зазначаються два рядки: рядок, який підлягає вилученню з попереднього розрахунку (у гр. 9 такого рядка у попередньому додатку 4ДФ до Розрахунку відображалась ознака неправомірно наданої ПСП), та новий рядок, який підлягає введенню.

У новому рядку у гр. 3а та гр. 3 відображаються суми нарахованого та виплаченого доходу (дорівнюють сумам, відображеним у цих же графах рядка на вилучення), у гр. 4а – сума вірно нарахованого податку на доходи фізичних осіб (без застосування податкової соціальної пільги), у гр. 4 – сума перерахованого податку на доходи фізичних осіб (дорівнює сумі, відображеної у гр. 4 рядка на вилучення), у гр. 5а та 5 – суми нарахованого та перерахованого військового збору (дорівнюють сумам, відображеним у цих же графах рядка на вилучення), у гр. 6 – ознака доходу «101», у гр. 9 – прочерк, у гр. 10 – проставляється «0» (ознака рядка на введення).

Сума утриманої недоплати, перерахована до бюджету, відображається у додатку 4ДФ до Розрахунку за звітний період, в якому це перерахування фактично відбулось.