

Об'єднана звітність — 2026: відповідаємо на гарячі запитання



Тамара Процина

експерт з податкового обліку
Експертус Головбух

Програма вебінару

- Перехід ФОПів на квартальний звітний період
- ЕСВ та Об'єднана звітність, якщо працівник набув чи втратив статус особи з інвалідністю
- Як заповнити звітність у разі зміни статусу працівника, як відображати доходи внутрішніх сумісників
- Як нараховувати й відображати перехідні відпускні, щоб уникнути проблем із бронюванням
- Очікувані зміни в Об'єднаній звітності

Звітний період для ФОПа згідно ПК:

«Фізичні особи - підприємці ... зобов'язані подавати до контролюючих органів у строки, встановлені цим Кодексом для податкового кварталу, податковий розрахунок ... з розбивкою по місяцях звітного кварталу.»

п. 51.1 ПК

«для податкових агентів, які є фізичними особами - підприємцями ... — у строки...для податкового кварталу (з розбивкою по місяцях звітного кварталу)»

пп. «б» п.176.2 ПК

Підстав для подання місячної звітності у ФОПа немає!

Правило із абз. 2 п. 46.6 ПК «До визначення нових форм декларацій (розрахунків), які набирають чинності для складання звітності за податковий період, що настає за податковим періодом, у якому відбулося їх оприлюднення, є чинними форми декларацій (розрахунків), чинні до такого визначення»

НЕ ДІЄ у разі зміни звітного періоду

Об'єднана звітність ФОПів у 2026 році

- ✓ Перший звітний період — I квартал 2026 року
 - ✓ Строк подання — 40 к. дн. після завершення звітного періоду. За I квартал 2026 року — не пізніше 11.05.2026
 - ✓ Форма — у проєкті наказу Мінфіну «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4»
- ! Подання місячної звітності за січень, лютий чи березень — безпідставне і не звільняє від квартального звіту.

Виправлення помилок ФОПа за періоди до 01.01.2026

Форма
звітності



Використовуємо форму, чинну на день подання уточнюючого розрахунку (абз. 1 п. 50.1 ПК)

Звітний період



Замість порядкового номера місяця у році — номер кварталу та номер місяця у кварталі

Пільгова ставка ЄСВ 8,41%

*«...в розмірі 8,41 відсотка суми нарахованої заробітної плати...допомоги з тимчасової непрацездатності, допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами **для працюючих осіб з інвалідністю**»;*

*«Нарахування єдиного внеску в розмірах, визначених ..., здійснюється роботодавцем **із дати отримання від працівника документів** щодо встановлення інвалідності.»*

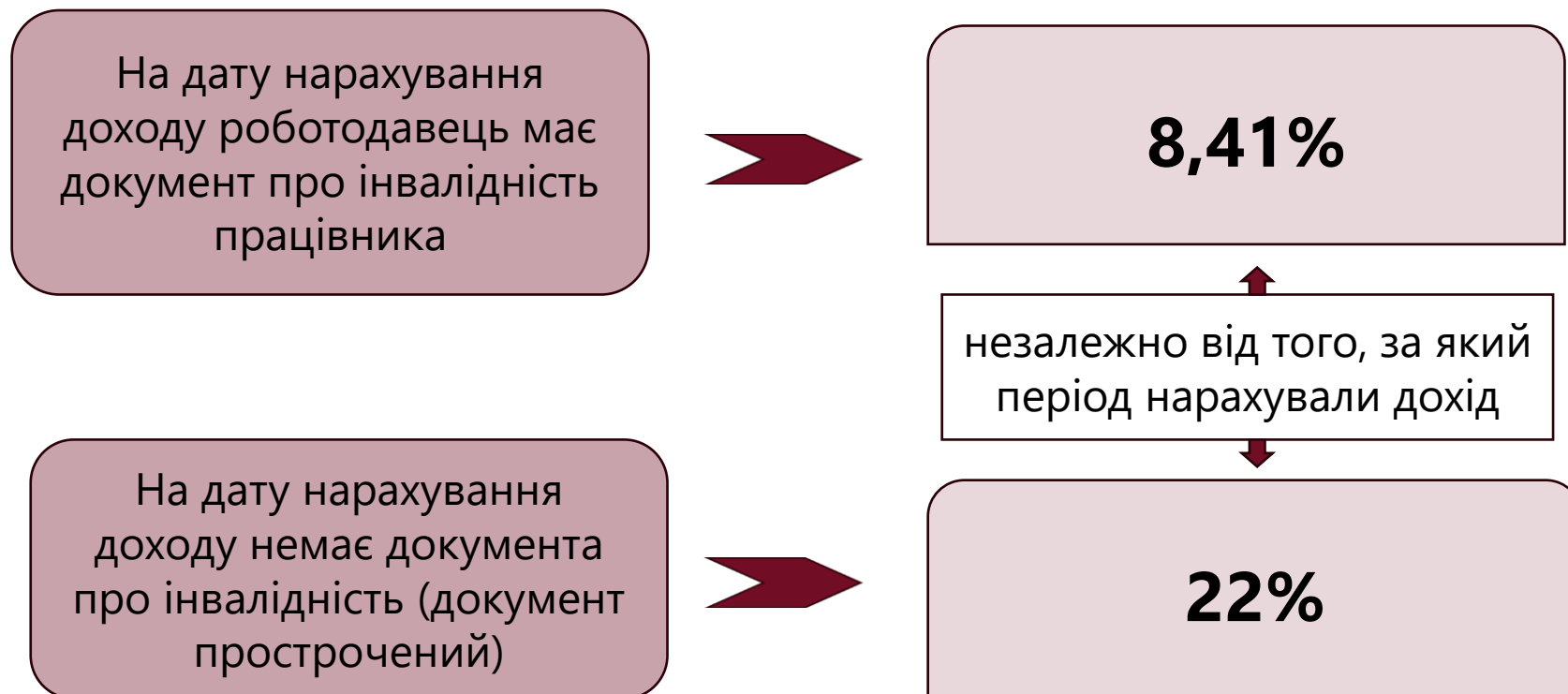
пп. 5 п. 2 р. III Інструкції № 449

Ставка ЄСВ при нарахуванні доходу за минулий період

*«Обчислення єдиного внеску за минулі періоди ... здійснюється виходячи з розміру єдиного внеску, що діяв **на день нарахування** (обчислення, визначення) заробітної плати (доходу), на яку відповідно до цього Закону нараховується єдиний внесок.»*

ч. 4 ст. 9 Закону про ЄСВ

Принцип застосування ставки ЄСВ за законодавством



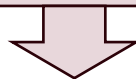
Новий підхід ДПС щодо ставки ЄСВ для лікарняних

*«До виплат, пов'язаних з тимчасовою втратою працездатності, ..., нарахованих та виплачених у поточному періоді, застосовується ставка єдиного внеску, **яка діяла в період втрати працездатності**, незалежно від того, що нарахування (виплата, надання) будуть проведені податковим агентом у поточному місяці...»*

ІПК ДПС від 04.02.2026 № 676/ІПК/99-00-24-03-03 ІПК

Сумісництво ↔ основна робота

Працівник впродовж місяця працював і за основним місцем роботи, і за сумісництвом:



- ✓ Порядок № 4 не наказує формувати в Додатку Д1 окремі рядки для доходів за різними трудовими договорами. Доходи розмежують різними рядками для відображення правильної ознаки в графі 21.
- ✓ Застосовуємо «мінзарплатне» донарахування ЄСВ як для основного працівника, при цьому розглядаємо сумарний місячний дохід.

«...якщо працівник протягом календарного місяця працював на одному підприємстві як за основним місцем роботи так і за сумісництвом та отримав загальну суму доходу менше розміру мінімальної заробітної плати ..., сума єдиного внеску розраховується як добуток розміру мінімальної заробітної плати..., та ставки єдиного внеску.»

ЗІР, категорія 201.04.01

Доходи внутрішнього сумісника

- ✓ Порядок № 4 не зобов'язує розмежовувати доходи внутрішнього сумісника у Додатку Д1
- ✓ Відображаємо окремими рядками, щоб звітність давала інформацію для нарахування лікарняних за різними посадами.
- ✓ Кількість днів трудових відносин (графа 14) фіксуємо тільки в одному рядку: із зарплатою за основним місцем роботи

Перехідні відпускні та розмір заробітку для бронювання

Перевіряти розмір зарплати мають за даними, відображеними в Об'єднаній звітності

Відпускні відображають у місяці, в ЯКОМУ їх нарахували, а в Додатку Д1 виокремлюють суми за місяцями, ЗА ЯКІ нарахували

ВИХІД ІЗ СИТУАЦІЇ:

виплачувати всю суму відпускних перед відпусткою, але нараховувати у різних календарних місяцях

Очікувані зміни у Об'єднаній звітності

- ✓ Перше подання нової Об'єднаної звітності – не раніше ніж за квітень 2026 року.
- ✓ Нові показники кількості застрахованих осіб
- ✓ Можливість коригувати показники кількості працівників
- ✓ Можливість відображати зміну сумісництва на основне місце роботи і навпаки
- ✓ Відображення виплат за ознаками доходів «104», «105», «113», «114», «115», «116» та «117» у розрізі кожного договору (свідоцтва).

**Дякую за
увагу!**


▶ Вебінар  **Експертус**
ГОЛОВБУХ

ОБ'ЄДНАНА ЗВІТНІСТЬ — 2026:
ВІДПОВІДАЄМО НА ГАРЯЧІ
ЗАПИТАННЯ

24 БЕРЕЗНЯ
15:00—16:00

seminar.expertus.com.ua



 **Тамара Прошина**
Експерт з податкового обліку
«Експертус Головбух»



Спробувати
систему в дії

www.gb.expertus.com.ua

0 800 21 12 20

(дзвінки по Україні безплатні)

Скануйте
та
долучайтесь
до наших
соцмереж

