

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ІНДИВІДУАЛЬНА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ
ЛИСТ

від 20.08.2026 № 2517/У/20-40-24-01-10

Головне управління ДПС у Харківській області (далі — ГУ ДПС) розглянуло <...> звернення <...> щодо надання роз'яснення зокрема заповнення заголовної частини Податкового розрахунку за новою формою, що застосовується з 1 серпня 2026 року, повідомляє таке.

За приписами ст. 19 Конституції України, органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Права та обов'язки органів Державної податкової служби регламентовані Податковим кодексом України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI, зі змінами та доповненнями (далі — Кодекс).

Зокрема, податкові органи здійснюють контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування і сплати податків і зборів, установлених Кодексом.

Кодекс регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.

Калькулятори та довідкові системи

Міністерство фінансів України наказом від 07.05.2026 № 243 <...> затвердив нові форми, які використовуються з 1 серпня для звітування:

— податкових агентів (крім ФОП та осіб, які провадять незалежну професійну діяльність) — за липень 2026 року;

— фізичних осіб — підприємців та осіб, які провадять незалежну професійну діяльність — з поданням нового квартального Розрахунку із розбивкою показників за місяцями кварталу.

З 1 серпня 2026 року Державна податкова служба України спільно з Пенсійним фондом України розпочали приймання нових форм податкових розрахунків сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, сум утриманого з них податку та сум нарахованого єдиного внеску.

Щодо порядку обчислення показника рядка 091 «Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період» (далі — СКШП) заголовної частини Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків — фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, повідомляємо що заповнення показників заголовної частини Податкового розрахунку здійснюється відповідно до Порядку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4. Оскільки зазначений Порядок не містить окремої унікальної методології визначення чисельності працівників, для заповнення кількісних показників роботодавці мають керуватися загальнодержавними статистичними стандартами.

Обчислення показника рядка 091 здійснюється відповідно до положень Інструкції зі статистики кількості працівників, затвердженої наказом Державного комітету статистики України від 28.09.2005 № 286 (далі — Інструкція № 286).

У рядку 091.1 відображається середньооблікова кількість штатних працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлено інвалідність, за кожен звітний місяць окремо. Обчислення проводиться на основі щоденного обліку: визначається кількість штатних працівників з інвалідністю, які перебувають в обліковому складі підприємства, за кожен календарний день місяця (з 1 по 30/31 або 28/29 число). Кількість осіб з інвалідністю за вихідний, святковий чи неробочий день приймається на рівні облікової кількості таких працівників за попередній робочий день.

Уряд

Отримані показники за всі календарні дні звітного місяця підсумовуються. Отримана сума ділиться на загальну кількість календарних днів у цьому місяці. Результат округлюється до цілого числа за загальнономатематичними правилами.

До розрахунку включаються лише працівники за основним місцем роботи, які надали роботодавцю документи, що підтверджують статус (копію довідки до акта огляду МСЕК про встановлення групи інвалідності), працівники з інвалідністю, які працюють на умовах неповного робочого часу (вони зараховуються до СКШП як цілі одиниці за кожен календарний день), працівники, які перебувають у щорічних відпустках, відпустках без збереження заробітної плати, або на лікарняних.

Не включають до рядка 091.1 зовнішніх сумісників (згідно з п. 2.6 Інструкції № 286 вони не входять до середньооблікової кількості штатних працівників), осіб, які виконують роботи за цивільно-правовими договорами (ЦПД/ЦПХ), працівників, які перебувають у відпустках у зв'язку з вагітністю та пологами або для догляду за дитиною до досягнення нею трирічного (шестирічного) віку (п.п. 3.2.2 Інструкції № 286).

Щодо порядку обчислення показника рядка 092 «Кількість працівників у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату (крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення)» заголовної частини Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків — фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, повідомляємо що заповнення показників заголовної частини Податкового розрахунку здійснюється відповідно до Порядку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4 (далі — Порядок № 4). Показник рядка 092 формується суворо на підставі персоніфікованих даних, відображених у Додатку 1 (Д1) до Податкового розрахунку за відповідний звітний місяць.

Стосовно питання включення до цього рядка працівників, які через тимчасову непрацездатність не мали відпрацьованого часу, проте яким здійснювалося нарахування лікарняних, зазначаємо таке:

Для цілей оподаткування податком на доходи фізичних осіб (ПДФО), військовим збором, а також обчислення бази нарахування єдиного внеску (ЄСВ) суми допомоги по тимчасовій непрацездатності та оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності за рахунок коштів роботодавця прирівнюються до заробітної плати (відповідно до п.п. 164.2.1 Податкового кодексу України та ч. 1 ст. 7 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»). У рядку 092 відображається кількість застрахованих осіб, щодо яких у Додатку 1 (Д1) за звітний місяць наявні сумові показники у графах нарахування доходу. Оскільки нарахування лікарняних обов'язково відображається у Додатку 1 (Д1) із зазначенням суми бази ЄСВ та

відповідного коду категорії застрахованої особи, такі працівники визнаються особами, яким нараховано дохід, що прирівнюється до заробітної плати.

Час і календарі

Якщо працівник хворів увесь місяць, листок непрацездатності було закрито й розраховано, а суму лікарняних фактично нараховано у відомостях за цей місяць, такий працівник обов'язково включається до показника рядка 092.

Якщо працівник хворів увесь місяць, але станом на кінець місяця лікарняний залишався відкритим (або документи не були опрацьовані), у Додатку 1 (Д1) відображаються лише дні перебування у трудових відносинах та дні хвороби без сумових значень. Оскільки грошових нарахувань у цьому періоді не було, за такий місяць особа до рядка 092 не включається (вона буде врахована в наступному місяці, коли лікарняні будуть фактично нараховані в обліку). Враховуючи вищевикладене, для цілей заповнення рядка 092 Податкового розрахунку виплати за листками непрацездатності прирівнюються до заробітної плати. Таким чином, працівники, які через хворобу не працювали, але отримали нарахування лікарняних у звітному місяці, підлягають відображенню у рядку 092.

У разі незгоди з наданою відповіддю Ви можете оскаржити її в порядку, визначеному статтею 16 Закону України від 02.10.1996 р. № 393/96-ВР «Про звернення громадян».

В.о. начальника

Світлана ПОДСОХА