Державна податкова служба України
Головне управління
ДПС у Черкаській області

*Яким чином заповнюється додаток ЄСВ 2 «Розрахунок сум добровільних внесків, передбачених договором про добровільну участь, які підлягають сплаті» у складі податкової декларації про майновий стан і доходи?*

Фізичні особи, які уклали договір на добровільну участь у системі загальнообов'язкового державного соціального страхування, подають Податкову декларацію про майновий стан і доходи, затверджену наказом Міністерства фінансів України від 02.10.2015 № 859 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 17.05.2022 № 143, далі – Наказ № 143) (далі – Декларація), у складі якої формують додаток ЄСВ 2 «Розрахунок сум добровільних внесків, передбачених договором про добровільну участь, які підлягають сплаті» (далі – Додаток ЄСВ 2).

Згідно з п. 7 розд. IV Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи, затвердженої Наказом № 143 (далі – Інструкція), Додаток ЄСВ 2 до Декларації заповнюється наступним чином:

у рядку 1 – зазначається реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають позначку в паспорті);

у рядку 2 – для ідентифікації особи у Пенсійному фонді України (далі – ПФУ) для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті, зазначається:

для власників паспорта у формі книжечки серія та номер паспорта у форматі БКNNXXXXXX, де БК – константа, що вказує на реєстрацію в ПФУ за паспортними даними; NN – дві українські літери серії паспорта (верхній регістр); XXXXXX – шість цифр номера паспорта (з ведучими нулями);

для власників паспорта у формі пластикової картки у форматі ПХXXXXXXXX, де П – константа, що вказує на реєстрацію в ПФУ за паспортними даними; XXXXXXXXX – дев'ять цифр номера паспорта;

у рядку 3 – заповнюються прізвище, ім'я, по батькові;

у рядку 4 – позначкою «х» зазначається необхідний тип декларації «Звітна» або «Звітна нова» (у разі необхідності повного скасування інформації, що попередньо була подана до контролюючого органу у формі «Звітна» за аналогічний звітний період);

у рядку 4.1 – незалежно від типу декларації зазначається додаткова позначка «Довідкова» та номер календарного місяця (числове значення), в якому подається така Декларація;

у рядку 5 зазначаються:

рік, за який формується Додаток ЄСВ 2;

номер Додатка ЄСВ 2 в Декларації в межах одного Договору, оскільки в Декларації може бути подано кілька Додатків ЄСВ 2, в табличних частинах яких зазначаються дані окремо за кожен рік;

у рядку 6 зазначається номер договору про добровільну участь у системі загальнообов'язкового державного соціального страхування (далі – Договір), а також обов'язково заповнюються поля:

дата укладання Договору (дата, з якої Договір набирає чинності);

дата закінчення дії Договору;

дата розірвання Договору – зазначається у разі дострокового розірвання договору безпосередньо застрахованою особою або контролюючим органом у випадках передбачених частиною восьмою ст. 10 Закону України від 08 липня 2010 року № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (далі – Закон № 2464), в іншому випадку зазначене поле не заповнюється;

попередній період, згідно з Договором, за який сплачується єдиний внесок – зазначається попередній період, якщо особа здійснює одноразову сплату єдиного внеску із застосуванням коефіцієнта 2, у разі, коли особа страхується добровільно зазначене поле не заповнюється;

дата здійснення сплати – зазначається дата, коли особа здійснює одноразову сплату єдиного внеску та нею сплачено такий внесок однією сумою протягом 10 календарних днів з моменту підписання договору;

у рядку 7 – зазначається позначкою «х» тип форми «добровільна участь»;

у рядку 8 – зазначається позначка «х» залежно від обраного виду страхування:

або у загальнообов'язковому державному пенсійному страхуванні, або у загальнообов'язковому державному соціальному страхуванні, при цьому в іншому полі позначка не проставляється;

у рядку 9 – вноситься позначка «х», лише у разі якщо особа здійснює одноразову сплату єдиного внеску. Якщо особа страхується добровільно, така позначка не проставляється;

у рядку 10 – зазначається загальна сума, яка була добровільно сплачена на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та з якої сплачено єдиний внесок і яка використовується для обчислення пенсії.

Усі графи табличної частини Додатка ЄСВ 2 заповнюються в розрізі календарних місяців.

Поля, що стосуються відомостей про суми добровільних внесків, передбачених Договором є обов'язковими для заповнення.

У табличній частині Додатка ЄСВ 2 у розрізі календарних місяців зазначаються:

у графі 2 – код категорії застрахованої особи відповідно до переліку:

16 – для осіб, які беруть добровільну участь у системі загальнообов'язкового державного соціального страхування (особа, яка страхується добровільно);

65 – для осіб, які беруть добровільну участь у системі загальнообов'язкового державного соціального страхування та які одноразово сплачують суму єдиного внеску за попередні періоди, в яких особа не підлягала загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню (особа, яка здійснює одноразову сплату єдиного внеску);

у графі 3 – сума, з якої сплачено страховий внесок і яка використовується для обчислення страхових виплат;

у графі 4 – сума єдиного внеску, що підлягає обов'язковій сплаті, не менше суми мінімального страхового внеску та не більше максимального розміру страхового внеску. При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску та не може бути більше максимальної величини бази нарахування єдиного внеску, встановленої Законом № 2464;

у графі 5 зазначається кількість календарних днів відповідно до даних про дію Договору у звітному періоді.

У разі якщо розрахунок подається за декілька років одночасно, подається одна Декларація і окремо за кожен рік Додаток ЄСВ 2.

За інформацією загальнодоступного інформаційно-довідкового ресурсу.

18002, м. Черкаси, вул. Хрещатик,235
тел.(0472) 33-91-34
e-mail: ck.zmi@tax.gov.ua
https://ck.tax.gov.ua/