

НАРАХУВАННЯ ЄСВ

ФОНД ОПЛАТИ ПРАЦІ

	Вид виплати	Нарахову- вати ЄСВ	Не нарахову- вати ЄСВ	Підстава
1	Сума заробітної плати за першу половину місяця (аванс)	✓	-	Лист ДФС від 28.09.2015р. №20527/6/99-99-17-02-01-15: «Згідно з абзацом другим частини восьмої ст.9 Закону №2464 передбачено, що платники-роботодавці під час кожної виплати заробітної плати (доходу, грошового забезпечення), на суми якої (якого) нараховується єдиний внесок, одночасно з видачею зазначених сум зобов'язані сплачувати нарахований на ці виплати єдиного внеску у розмірі, встановленому для таких платників (авансові платежі)»; Таким чином, сума заробітної плати за першу половину місяця (аванс) є базою нарахування ЄСВ.
2	Сума заробітної плати (доходу) за основним місцем роботи, яка нараховується (виплачується) застрахованій особі за відрядною, погодинною системою оплати праці	✓	-	Є базою нарахування ЄСВ (лист ДФС від 17.08.2017р. №1645/6/99-99-13-02-03-15/ППК та лист ДФС від 05.06.2015р. №11853/6/99-99-17-03-03-15).
3	Сума заробітної плати особам з інвалідністю	✓	-	Є базою нарахування ЄСВ у розмірі 8,41% з дати встановлення групи інвалідності, але не раніше одержання роботодавцем завіреної копії довідки до акта огляду в МСЕК, та закінчується датою припинення інвалідності на підставі рішення даної комісії. При цьому до дати одержання завіреної зазначеної довідки та після дати припинення інвалідності, роботодавець нараховує єдиний внесок у розмірі 22% визначеної бази нарахування (лист ГУ ДФС у Чернігівській області від 12.07.2018р. №3076/ППК/25-01-13-06-09).
4	Суми виплат, пов'язаних з індексацією заробітної плати працівників	✓	-	Згідно п.2.2.7. Інструкції зі статистики заробітної плати, затвердженої наказом Державного комітету статистики України від 13.01.2004р. №5 (надалі – Інструкція №5) включається до додаткового фонду оплати праці та є базою нарахування ЄСВ.
5	Сума заробітної плати, стягнута державною виконавчою службою за рішенням суду на користь працівника за час вимушеного прогулу згідно з виконавчим листом	-	✓	Згідно листа ПФУ від 12.10.2011р. №21737/03-20 «Щодо нарахування ЄСВ на зарплату, стягнуту за рішенням суду на користь працівника»: «суми заробітної плати, стягнуті державною виконавчою службою за рішенням суду на користь працівника згідно з виконавчим листом, не є базою для нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»; Порядок примусового виконання рішень суду щодо стягнення заробітної плати регулюється ЗУ від 02.06.2016р. №1404-VIII «Про виконавче провадження», яким не передбачено нарахування податків, зборів та інших платежів на суми стягнутої заробітної плати працівника.
6	Дохід у вигляді середньої заробітної плати, нарахованої на підставі рішення суду, за час вимушеного прогулу	✓	-	Згідно листа ГУ ДФС у Рівненській області від від 22.03.2016р. №678/10/17-00-13-03-01 «Щодо сплати ПДФО, військового збору та ЄСВ із суми середнього заробітку за час вимушеного прогулу, нарахованого за рішенням суду»: «частиною другою ст. 7 Закону № 2464 передбачено, що для осіб, яким згідно з рішенням суду нараховано середню заробітну плату за вимушений прогул, єдиний внесок нараховується на суму, що визначається шляхом ділення заробітної плати (доходу) на кількість місяців, за які вона нарахована. Таким чином, дохід у вигляді середньої заробітної плати, нарахованої на підставі рішення суду, за час вимушеного прогулу є базою нарахування єдиного внеску».
7	Заробітна плата (винагорода за цивільно – правовим договором) пенсіонеру за віком	✓	-	Є базою нарахування ЄСВ на загальних підставах.

8	Суми заробітної плати, які виплачує підприємство учням при проходженні ними виробничої практики	✓	-	Порядок проходження учнями виробничої практики визначений Порядком надання робочих місць для проходження учнями, слухачами професійно-технічних навчальних закладів виробничого навчання та виробничої практики, затвердженим постановою КМУ від 07.06.1999р. №992; Згідно листа ДФС від 13.10.2015р. №21700/6/99-99-17-03-03-15: <i>«нарахована заробітна плата учням, які проходять виробничу практику на підприємстві згідно з договором про навчально-виробничу практику, є базою нарахування єдиного внеску».</i>
9	Суми заробітної плати, яку виплачує підприємство стажисту за виконання ним у період стажування професійних робіт відповідно до наданих завдань	✓	-	Згідно листа ПФУ від 27.05.2013р. №13152/03-30 якщо в період стажування стажист виконує професійні роботи, підприємство, за всі роботи, виконані відповідно до наданих завдань, здійснює виплату заробітної плати згідно з установленими системами оплати праці за нормами, розцінками, ставками (окладами) з урахування коефіцієнтів, доплат і надбавок: <i>«суми заробітної плати, яку виплачує підприємство стажисту за виконання ним у період стажування професійних робіт відповідно до наданих завдань, є базою для нарахування єдиного внеску. Запис про проходження стажування роботодавцем вносить до трудової книжки».</i>
10	Премія, що нарахована звільненому працівнику за відпрацьований до звільнення час	✓	-	Є базою нарахування ЄСВ оскільки нарахована за відпрацьований час (лист ДФС від 04.08.2017р. №1499/6/99-99-13-02-03-15/ПК).
11	Додаткова відпустка працівникам, які постраждали внаслідок чорнобильської катастрофи (1-ої та 2-ої категорії)	✓	-	Відповідно до п.7 р.І Переліку видів виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого постановою КМУ від 22.12.2010р. №1170 (надалі Перелік №1170) не нараховується єдиний внесок на виплати в установленому розмірі особам, які потерпіли від Чорнобильської катастрофи, крім додаткових відпусток. Таким чином, додаткові відпустки працівникам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи є базою нарахування ЄСВ (лист ДФС від 29.09.2016р. №21108/6/99-99-13-02-03-15).
12	Оплата додаткових відпусток у зв'язку з навчанням та творчих відпусток	✓	-	Згідно п.2.2.12. Інструкції №5 є оплатою за невідпрацьований час, включається до додаткового фонду оплати праці та є базою нарахування ЄСВ.
13	Сума грошової компенсації за невикористані щорічні (основну та додаткову) відпустки, нарахованої роботодавцем працівнику у місяці звільнення (до його звільнення)	✓	-	Відповідно до пп.2.2.12. п.2.2. Інструкції №5 суми грошових компенсацій у разі невикористання щорічних (основної та додаткових) відпусток відносяться до фонду додаткової заробітної плати, яка згідно п.1 ч.1 ст.7 ЗУ від 08.07.2010р. №2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (надалі – Закон №2464) є базою нарахування ЄСВ; Згідно листа ДПП у Дарницькому районі ГУ ДФС у м.Києві від 21.07.2016р.: <i>«суми грошових компенсацій за невикористані щорічні (основну та додаткову) відпустки, нараховані роботодавцем працівнику у місяці звільнення, є базою нарахування ЄВ».</i>
14	Сума грошової компенсації за невикористані щорічні (основну та додаткову) відпустки, нарахованої роботодавцем працівнику після його звільнення	-	✓	Згідно листа ДФС від 29.12.2017р. №3206/6/99-99-13-02-01-15/ПК: <i>«Підприємство після звільнення працівника не несе обов'язку страхувальника, а відповідно і платника страхових внесків. Отже, на суму компенсації за невикористані дні щорічної відпустки, нараховану особі після звільнення її з роботи, єдиний внесок не нараховується».</i> та згідно листа ПФУ від 06.08.2013р. №20685/03-30 «Щодо нарахування ЄСВ на суми компенсації за невикористану відпустку»: <i>«Суми грошових компенсацій у разі невикористання щорічних (основної та додаткових) відпусток є платою за невідпрацьований час (пп. 2.2.12. Інструкції №5), отже, на зазначені суми компенсацій, які виплачуються звільненим особам, єдиний внесок не нараховується».</i>

15	Сума грошової компенсації за відпустку, не використану на попередньому місці роботи працівником, переведеним на інше підприємство, яка виплачується на новому підприємстві (яка перерахована на рахунок підприємства, на яке переведений працівник)	-	✓	Не є базою нарахування ЄСВ, про що зазначено у листі ДФС від 17.02.2015р. №3155/6/99-99-17-03-01-15 «Щодо нарахування ЄСВ на суми компенсації за невикористані дні щорічної відпустки»
16	Нарахування ЄСВ за працівника, який протягом звітного місяця не з'являвся на роботі по нез'ясованим причинам	-	✓	Відсутність працівника на роботі, в тому числі більше трьох годин протягом робочого дня, без поважних причин є прогулом (п.4 ч.1 ст.40 КЗпП України) та не оплачується. Отже, якщо працівнику в поточному місяці не нараховувалася заробітна плата, база нарахування єдиного внеску відсутня (лист ДФС від 03.12.2015р. №25805/6/99-99-17-03-03-15).
17	Сума компенсації втрати частини заробітної плати у зв'язку з порушенням термінів її виплати, що нараховується після звільнення працівника	✓	-	Згідно п.2.2.8. Інструкції №5 суми компенсації працівникам втрати частини заробітної плати у зв'язку з порушенням термінів її виплати належать до фонду додаткової заробітної плати та є базою нарахування ЄСВ (згідно роз'яснень ГУ Міндоходів у Тернопільській області).
18	Виплати, які нараховані померлому працівнику за період, який закінчується днем його смерті	✓	-	Згідно п.1 ч.1 ст.7 Закон №2464 на такі виплати ЄСВ нараховується на загальних підставах; Наказ про припинення трудових відносин з померлим працівником складається тільки на підставі отримання свідоцтва про смерть (на підприємстві залишається копія) в день його отримання. Датою фактичного припинення трудових відносин є дата, зазначена у свідоцтві про смерть (незалежно від того чи був цей день робочим чи працівник був відсутній з поважних причин (відпустка, лікарняний, вихідний). Дата наказу про припинення трудових обов'язків може не співпадати з датою смерті. У разі відмови надання свідоцтва про смерть родичами померлого підприємством робиться запит до органів РАГСу за останнім місцем проживання померлого (п.3 гл.5 р.ІІІ Правил державної реєстрації актів громадянського стану в Україні, затверджених наказом міністерства юстиції України від 18.10.2000р. №52/5). У разі настання смерті в дорозі (у поїзді, на судні, в літаку тощо) державна реєстрація смерті може бути проведена в найближчому органі державної реєстрації актів цивільного стану (п.4 гл.5 р.ІІІ Правил №52/5). Запис у трудову книжку та передача трудової книжки родичам померлого відбувається відповідно до п.4.3. Інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників від 29.07.1993р. №58.
19	Нарахування ЄСВ засновнику, який на період тимчасового припинення діяльності виконував функції керівника	-	✓	Якщо статутними документами передбачено, що засновник буде виконувати функції керівника на період тимчасового припинення діяльності та за цей період йому не виплачувалася винагорода, то ЄСВ не нараховується.
20	Авторська винагорода, яка виплачується згідно з умовами трудового або цивільно – правового договору	✓	-	Згідно листа ДФС від 23.09.2016р. №20736/6/99-99-13-02-03-15 якщо авторська винагорода виплачується фізичній особі, у тому числі працівнику згідно з умовами трудового або цивільно-правового договору, така винагорода є базою нарахування єдиного внеску.
21	Заробітна плата сільського голови у зв'язку з закінченням терміну повноважень	✓	-	Згідно з п.2 ст.33 Закону України від 11.07.2002 № 93-IV «Про статус депутатів місцевих рад» депутату місцевої ради, який працював у раді на постійній основі, після закінчення таких повноважень надається попередня робота (посада), а за її відсутності - інша рівноцінна робота (посада) на тому самому або, за згодою депутата, на іншому підприємстві, в установі, організації. У разі неможливості надання відповідної роботи (посади) на період працевлаштування за колишнім депутатом місцевої ради зберігається, але не більше шести місяців, середня заробітна плата, яку він одержував на виборній посаді у раді, що виплачується з відповідного місцевого бюджету. Така середня заробітна плата є базою нарахування ЄСВ (лист ДФС від 30.12.2015р. №3898/10/25-01-17-01-10).

22	Сума заробітної плати іноземних громадян, які працюють у представництві іноземної компанії, розташованої на території України	-	✓	На іноземних громадян, які працюють у представництвах іноземних підприємств, розташованих на території України, не поширюються норми ст.253 КЗпП України, вони не підлягають загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню та заробітна плата таких іноземних громадян не є базою нарахування ЄСВ, про що також зазначено у листі ДФС від 16.02.2018р. №643/6/99-99-13-02-03-15/ПК.
23	Виплата доходу за виконання громадських робіт	✓	-	Згідно листа ДФС від 09.04.2015р. №12525/7/99-99-17-03-01-17 «Щодо нарахування єдиного внеску у разі виплати доходу за виконання громадських робіт»: <i>«Організація громадських робіт здійснюється на підставі укладеного договору між роботодавцем та територіальним органом. Інші роботи тимчасового характеру організовуються безпосередньо роботодавцем для його потреби на підставі письмового звернення роботодавця до територіального органу. З огляду на зазначене, на заробітну плату працівників, які беруть участь у громадських та інших роботах тимчасового характеру, єдиний внесок нарахується на загальних підставах...».</i> <i>«З особами, які беруть участь у громадських та інших роботах тимчасового характеру, роботодавці укладають в письмовій формі строкові трудові договори на строк, що сумарно протягом року не може перевищувати 180 календарних днів. Про участь осіб у таких роботах роботодавці вносять записи до трудових книжок відповідно до законодавства про працю»</i> згідно Порядку організації громадських та інших робіт тимчасового характеру, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 травня 2013 року № 175.

Гарантійні, компенсаційні та заохочувальні виплати				
	Вид виплати	Нараховувати ЄСВ	Не нараховувати ЄСВ	Примітки
24	Витрати роботодавця на проходження попереднього профілактичного медичного огляду	-	✓	Згідно Порядку проведення обов'язкових профілактичних медичних оглядів та видачі особистих медичних книжок, затвердженого постановою КМУ від 23.05.2001р. №559 обов'язкові медичні огляди проводяться за рахунок роботодавців – підприємств, що використовують найману працю. Зазначені витрати не включаються до фонду оплати праці (не зазначені в Інструкції №5), є витратами підприємства та не є базою нарахування ЄСВ.
25	Витрати на підвищення кваліфікації, професійної підготовки та перепідготовки кадрів	-	✓	Відповідно до п.3.24. Інструкції №5 витрати підприємства на підвищення кваліфікації, професійної підготовки та перепідготовки кадрів належать до інших витрат, які не включають до фонду оплати праці; Згідно п.9 р.ІІ Переліку №1170 не є базою нарахування ЄСВ, про що зазначено у листі ДФС від 06.11.2017р. №2538/6/99-99-13-02-03-15/ПК «Щодо нарахування єдиного внеску на витрати із платного навчання працівників організації».
26	Вартість безкоштовно наданого працівникам форменого одягу, що може використовуватися поза робочим місцем та залишається в особистому постійному користуванні	✓	-	Належить до фонду додаткової заробітної плати згідно пп.2.2.11. п.2.2. Інструкції №5 та є базою нарахування ЄСВ, про що було зазначено у листі ПФУ від 13.01.2012р. №915/03-20 «Нарахування єдиного внеску на вартість форменого одягу».
27	Вартість санаторних путівок, що надаються підприємством безкоштовно своїм працівникам	✓	-	Відповідно до абз.4 пп.2.3.4. п.2.3. р.2 Інструкції №5 вартість путівок працівникам та членам їхніх сімей на лікування та відпочинок, екскурсії або суми компенсацій, видані замість путівок за рахунок коштів підприємства (крім випадків, указаних у п.3.2. Інструкції № 5), входять до ФОП у складі інших заохочувальних та компенсаційних виплат та вони є базою нарахування ЄСВ.

28	Суми коштів, витрачені працівником на відрядження понад встановлені законодавством норми та не повернуті у встановлені строки	-	✓	Відповідно до п.3.15. Інструкції №5 витрати на відрядження: добові (у повному обсязі), вартість проїзду, витрати на наймання житлового приміщення не відносяться до фонду оплати праці; Відповідно до п.6 р.І Переліку №1170 витрати на відрядження: добові (у повному обсязі), вартість проїзду, витрати на наймання житлового приміщення відносяться до видів виплат, на які не нараховується ЄСВ.
29	Сума компенсації працівнику за придбані товари для потреб підприємства за власний рахунок	-	✓	Не є базою нарахування ЄСВ, про що зазначено в листі лист ДФС від 23.02.2018р. №765/6/99-99-12-02-03-15/ІПК.
30	Сума компенсації, виплачені працівнику, за використання власного автомобіля в службових цілях (у тому числі використання власного автомобіля, на підставі наказу керівника, під час службового відрядження)	-	✓	Компенсації працівникам за використання для потреб виробництва власного інструмента та особистого транспорту не відносяться до фонду оплати праці (п.3.22. Інструкції №5) та не є базою нарахування ЄСВ (п.11 р.І Переліку №1170), про що зазначено у листі ГУ Міндоходів у м.Києві від 22.08.2014р. №7720/10/26-1517-01-07 «Про використання підприємством автомобіля найманого працівника».
31	Компенсація проїзду на таксі, маршрутному таксі, іншим транспортом у службових цілях в Україні та у закордонних відрядженнях	-	✓	Суми, виплачені працівнику як компенсація проїзду на таксі, маршрутному таксі, іншим транспортом у службових цілях в Україні та у закордонних відрядженнях, не є базою для нарахування (лист ПФУ від 15.06.2012р. №13862/03-20 «Щодо нарахування ЄСВ на витрати на відрядження»). Про це також зазначено у листі Головного управління ДФС у Дніпропетровській області від 14.06.2018р.
32	Компенсація представницьких витрат, понесених працівником у відрядженні	-	✓	Представницькі витрати відповідно до Інструкції №5 не визначені як складові фонду оплати праці, тому ЄСВ на виплати, пов'язані з компенсацією представницьких витрат, не нараховується (лист ПФУ від 15.06.2012р. №13862/03-20 «Щодо нарахування ЄСВ на витрати на відрядження»).
33	Витрати на безоплатне харчування працівників	✓	-	Згідно пп. 2.3.4. р.2 Інструкції №5 оплата або дотації на харчування працівників, у тому числі в їдальнях, буфетах, профілакторіях входить до фонду оплати праці у складі фонду додаткової заробітної плати, тому є базою нарахування ЄСВ (лист ДФС від від 29.11.2017р. №2759/6/99-99-13-02-03-15/ІПК та від 26.12.2017р. №3151/ІПК/28-10-01-03-11).
34	Сума коштів, відшкодована працедавцем фізичній особі за використання власного мобільного телефону для виробничих потреб, у межах вартості мобільних розмов, за умови підтвердження відповідними документами	-	✓	Для того, щоб сума відшкодованих коштів не підпадала під визначення додаткового блага відповідно до пп.14.1.47 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №755-VI та відповідно не була базою нарахування ЄСВ, використання мобільного зв'язку виключно у виробничих цілях повинно бути підтверджено відповідними документами, зокрема: <i>«наявність договорів на підключення, інші угоди, рахунки-фактури; правила користування мобільним зв'язком, затверджені наказом керівника підприємства, перелік співробітників, забезпечуваних мобільними телефонами у зв'язку з виробничою необхідністю; у разі контрактного підключення — деталізовані рахунки від оператора із зазначенням номерів абонентів і часу їхніх розмов; журнали обліку дзвінків із зазначенням цілей дзвінків та їх тривалості за кожним номером — якщо підключення здійснюється шляхом придбання карток; щомісячні письмові звіти про здійснені переговори» (СБПЗ 102.07.21).</i>
35	Вартість невиробничих розмов працівників з мобільних телефонів, що обліковуються на балансі підприємства, відшкодована роботодавцем	✓	-	Базою нарахування єдиного внеску є сума нарахованої кожній застрахованій особі заробітної плати, яка включає компенсаційні виплати у вигляді вартості невиробничих розмов з мобільних телефонів, що знаходяться на балансі юридичної особи (категорія 301.03 «ЗІР»).

36	Сума витрат, понесених підприємством у зв'язку з оплатою найманого житла працівникам	✓	-	Відповідно до абз.6 п.п.2.3.4. п.2.3. р.2 Інструкції №5 виплати, що мають індивідуальний характер (оплата квартири та найманого житла, гуртожитків) належать до фонду оплати праці у складі інших заохочувальних та компенсаційних виплат та є базою нарахування ЄСВ (лист ПФУ від 11.03.2013р. №6211/03-20 «Щодо сплати ЄСВ з вартості орендної плати та вартості оплати найманого житла для працівника»).
37	Виплата компенсації вартості користування житлом у гуртожитку, яка сплачується працівникам працедавцем, не передбачена умовами трудового та колективного договору	✓	-	Згідно листа ДФС від 09.03.2017р. №4770/6/99-99-13-02-013-15 є базою нарахування ЄСВ.
38	Сума компенсації, відшкодована роботодавцем найманому працівнику, за користування платною автостоянкою для розміщення власного транспорту	-	✓	Цей вид виплат, не відноситься до основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат, визначених Інструкцією №5 та не є базою нарахування ЄСВ.
39	Вартість подарунків, безоплатно переданих працівникам (до ювілейних та пам'ятних дат, як у грошовій, так і натуральній формі) у разі перебування їх у трудових відносинах з роботодавцем	✓	-	Відповідно до п.п. 2.3.2. п. 2.3. р.2 Інструкції №5 одноразові заохочення працівникам підприємства, не пов'язані з конкретними результатами праці (наприклад, до ювілейних та пам'ятних дат, як у грошовій, так і натуральній формі), відносяться до фонду оплати праці (лист ПФУ від 02.01.2013р. №100/03-20 «Щодо обкладення ЄСВ окремих доходів, наданих роботодавцем працівникам»); Таким чином, вартість подарунків, безоплатно переданих працівникам (наприклад, до ювілейних та пам'ятних дат, як у грошовій, так і натуральній формі), є базою нарахування ЄВ лише у разі перебування їх у трудових відносинах з роботодавцем.
40	Подарункові сертифікати (Подарунковий сертифікат – це документ, що підтверджує платіж у вигляді передоплати за товари чи різного роду послуги в зазначених у ньому магазинах (підприємствах), на суму, що еквівалентна номіналу сертифіката)	✓	-	Роз'яснення Дніпровської ОДПІ ГУ ДФС у Дніпропетровській області: <i>«Видання подарункових сертифікатів оформлюється наказом керівника підприємства. У ньому вказується мета придбання подарункових сертифікатів, їх кількість і вартість, конкретний перелік працівників, яким вони видаватимуться.</i> <i>Підпунктом 2.3.2. п. 2.3. Інструкції №5 визначено одноразові заохочення, не пов'язані з конкретними результатами праці (наприклад, до ювілейних та пам'ятних дат як у грошовій, так і в натуральній формі), які належать до фонду оплати праці як додаткова заробітна плата. Отже, видання подарункових сертифікатів працівникам є виплатою заробітної плати в не грошовій формі. Оскільки подарункові сертифікати, видані працівникам до свята, є виплатою заробітної плати в не грошовій формі, то такий дохід є базою для нарахування єдиного внеску».</i>
41	Сума страхових внесків, сплачена роботодавцем на добровільне страхування на користь найманих працівників (страхування життя, страхування від нещасних випадків, безперервне страхування здоров'я, страхування здоров'я на випадок хвороби, що передбачено ст.6 ЗУ від 07.03.1996р. №85/96-ВР «Про страхування»)	✓	-	Відповідно до п.2.3.4. Інструкції №5 витрати в розмірі страхових внесків підприємств (крім випадків, зазначених у п.3.5) на користь працівників, пов'язаних з добровільним страхуванням (особистим, страхуванням майна) належать до інших заохочувальних та компенсаційних витрат, які включаються в фонд оплати праці та є базою нарахування ЄСВ.
42	Суми страхових внесків, сплачених роботодавцем за договорами довгострокового страхування життя за найманих працівників, які є складовою зарплати	✓	-	Згідно з Листом ДФС від 04.09.2015р. №18884/6/99-99-17-03-03-15: <i>«сума страхових внесків, сплачених роботодавцем за договорами довгострокового страхування життя за найманих працівників, які є складовою заробітної плати, є базою нарахування єдиного внеску».</i>

43	Сума безповоротної фінансової допомоги, що має систематичний характер та виплачена роботодавцем працівникам, які перебувають з ним у трудових відносинах.	✓	-	Відповідно до п.п.2.3.3. п.2.3. розд.2 Інструкції №5 матеріальна допомога, що має систематичний характер, надана всім або більшості працівників (на оздоровлення, у зв'язку з екологічним станом, крім сум, указаних у п.3.31.) входить до фонду додаткової заробітної плати, на яку нараховується ЄСВ.
----	---	---	---	---

ІНШІ ВИПЛАТИ, ЯКІ НЕ ВКЛЮЧАЮТЬСЯ ДО ФОНДУ ОПЛАТИ ПРАЦІ				
	Вид виплати	Нараховувати ЄСВ	Не нараховувати ЄСВ	Підстава
44	Вихідна допомога у разі припинення трудового договору	-	✓	Вихідна допомога належить до інших виплат, які не включають до фонду оплати праці згідно з п.3.8. Інструкції №5; п.4 р.І Переліку №1170, що підтверджується листом ПФУ від 27.12.2012р. №31488/03-20 «Щодо нарахування ЄСВ на вихідну допомогу у разі припинення трудового договору»: «Згідно з пунктом 4 розділу I Переліку вихідна допомога у разі припинення трудового договору не є базою для нарахування та утримання єдиного внеску».
45	Дохід у вигляді суми середньої заробітної плати, нарахованої на підставі рішення суду за час затримки розрахунку при звільненні працівника	-	✓	Згідно п.3.9. Інструкції №5 належить до інших виплат, що не включаються до фонду оплати праці; Згідно листа ДФС від 09.03.2016р. №665/4/99-99-17-03-03-13 «Щодо сплати ПДФО, військового збору та ЄСВ з середньої заробітної плати, нарахованої за рішенням суду за час затримки розрахунку при звільненні працівника»: «Відповідно до частини сьомої ст. 7 Закону № 2464 перелік видів виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний внесок, затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 22 грудня 2010 року №1170, п.5 розділу I якого встановлено, що відшкодування, нараховані працівникам за час затримки розрахунку при звільненні, не є базою нарахування єдиного внеску».
46	Вартість подарунків, безоплатно переданих працівникам (до ювілейних та пам'ятних дат, як у грошовій, так і натуральній формі) у разі не перебування їх у трудових відносинах з роботодавцем	-	✓	Відповідно до п.3.32. Інструкції №5 вартість подарунків до ювілейних та пам'ятних дат, безоплатно переданих роботодавцем працівникам, які не перебувають у трудових відносинах з підприємством, відноситься до інших виплат, що не належать до фонду оплати праці, а саме: є сумою благодійної допомоги, виплаченої особам, які не перебувають у трудових відносинах з підприємством та не є базою нарахування ЄСВ
47	Вартість дитячих новорічних подарунків, придбаних за рахунок коштів роботодавця	-	✓	Відповідно до п.3.23. Інструкції №5 вартість подарунків до свят і квитків на видовищні заходи для дітей працівників належить до інших виплат, що не відносяться до фонду оплати праці; Відповідно до п.8 р.ІІ Переліку №1170 вартість подарунків до свят і квитків на видовищні заходи для дітей працівників відносяться до видів виплат, на які не нараховується ЄСВ.
48	Сума внесків, сплачених роботодавцем, на користь працівника за договором недержавного пенсійного страхування	-	✓	Пенсійні внески до пенсійного фонду сплачуються у розмірах та у порядку, встановлених пенсійним контрактом, відповідно до умов обраних пенсійних схем згідно ст.50 ЗУ від 09.07.2003р. №1057-IV «Про недержавне пенсійне забезпечення»; Внески підприємств згідно з договорами добровільного медичного та пенсійного страхування працівників і членів їхніх сімей відносяться до інших виплат, що не належать до фонду оплати праці (п.3.5. Інструкції №5); Платіж згідно з договорами добровільного медичного та пенсійного страхування працівників і членів їх сімей не відноситься до витрат, на які нараховується ЄСВ (п.2 р.ІІ Переліку №1170);

				Згідно з листом ДФС від 04.09.2015р. №18884/6/99-99-17-03-03-15: «внески, сплачені роботодавцем на користь працівника за договором недержавного пенсійного забезпечення, не є базою нарахування єдиного внеску».
49	Сума страхових внесків, сплачена роботодавцем за договорами добровільного медичного страхування на користь працівників і членів їх сімей	-	✓	Внески підприємств згідно з договорами добровільного медичного та пенсійного страхування працівників і членів їхніх сімей відносяться до інших виплат що не належать до фонду оплати праці (п.3.5. Інструкції №5); Платіж згідно з договорами добровільного медичного та пенсійного страхування працівників і членів їх сімей не є базою нарахування ЄСВ (п.2 р.ІІ Переліку №1170), про що зазначено у листі ПФУ від 29.12.2012р. №31740/03-20 «Щодо нарахування ЄСВ на платіж згідно з договорами добровільного медичного та пенсійного страхування працівників».
50	Нецільова благодійна допомога	-	✓	Нецільова благодійна допомога не належить до фонду оплати праці та відповідно до п.3.31. Інструкції №5 є матеріальною допомогою разового характеру та належить до інших виплат, що не відносяться до фонду оплати праці та не є базою нарахування ЄСВ.
51	Кошти, сплачені роботодавцем за навчання найманих працівників на курсах водіїв та курсах з вивчення іноземних мов, не пов'язане з виробничою необхідністю	-	✓	Згідно п.3.10. Інструкції №5 витрати на платне навчання працівників і членів їхніх сімей, не пов'язане з виробничою необхідністю відносяться до інших витрат, які не включаються в фонд оплати праці; Відповідно до п.9 р.ІІ Переліку №1170 витрати на підготовку та перепідготовку кадрів та п.11 р.ІІ Переліку №1170 витрати на платне навчання працівників і членів їх сімей, не пов'язане з виробничою необхідністю, згідно з договором між підприємством та навчальним закладом не є базою нарахування ЄСВ.
52	Вартість придбаних роботодавцем проїзних квитків, що персонально не розподіляються між працівниками, а видаються їм у разі потреби для виконання виробничих завдань	-	✓	Згідно п.3.20. Інструкції №5 відносяться до інших витрат, які не включаються в фонд оплати праці; Відповідно до п.6 р.ІІ Переліку №1170 не є базою нарахування ЄСВ.
53	Доходи у вигляді дивідендів працівникам підприємства та для тих учасників, які не є працівниками	-	✓	Дивіденди не належать до фонду оплати праці (п.3.35. Інструкції №5) та не є базою нарахування ЄСВ (п.14 р.ІІ Переліку №1170), про що зазначено у ІПК ГУ ДФС у Донецькій області від 05.10.2018р. №4303/ІПК/05-99-13-07 «Щодо питання сплати єдиного внеску з доходів у вигляді дивідендів».
54	Роялті (винагорода, що сплачується за авторським договором)	-	✓	Винагорода, що сплачується за авторським договором, належить до інших виплат, які не включають до фонду оплати праці згідно з п.3.14. Інструкції №5; Згідно п.9 р.І Переліку №1170 не є базою нарахування ЄСВ, про що зазначено у листі ДФС від 23.09.2016р. №20736/6-99-99-13-02-03-15.
55	Одноразова допомога працівникам, які виходять на пенсію згідно із законодавством та колективними договорами	-	✓	Відповідно до п.3.6. Інструкції №5 одноразова допомога належить до інших витрат, які не включають до фонду оплати праці; Згідно п.2 р.І Переліку №1170 не є базою нарахування ЄСВ.
56	Витрати на перевезення працівників до місця роботи як власним, так і орендованим транспортом (крім оплати праці водіїв)	-	✓	Згідно п.3.21. Інструкції №5 відносяться до інших витрат, які не включаються до фонду оплати праці та не є базою нарахування ЄСВ відповідно до п.7 р.ІІ Переліку №1170 (лист ДФС від 02.03.2016р. №4809/6/99-99-17-03-03-15).

57	Відшкодування працівникам витрат на придбання ними спецодягу та інших засобів індивідуального захисту в разі невидачі їх роботодавцем або вартість виданого згідно з діючими нормами спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту	-	✓	Згідно п.3.19. Інструкції №5 відноситься до інших виплат, які не включаються в фонд оплати праці та не є базою нарахування відповідно до п.5 р.ІІ Переліку №1170 (лист ПФУ від 13.01.2012р. №915/03-20 «Нарахування єдиного внеску на вартість форменого одягу»).
58	Компенсація моральної шкоди працівникам, що виплачується за рішенням суду	-	✓	Згідно п.3.13. Інструкції №5 компенсація моральної шкоди працівникам за рахунок коштів підприємства, що виплачується за рішенням суду відноситься до інших виплат, що не включаються до фонду оплати праці та не є базою нарахування ЄСВ відповідно до п.8 р.І Переліку №1170, про що зазначено у листі ДФС від 03.12.2015р. №11337/В/99-99-17-03-03-14 та в ППК від 31.08.2017р. №1770/6/99-99-13-02-03-15/ППК.
59	Витрати на придбання фасованої очищеної води для працівників офісу	-	✓	Згідно листа ПФУ від 08.08.2013р. №20896/03-30: «Якщо забезпечення питною водою є складовою заходів по забезпеченню працівникам нормальних умов праці, витрати на придбання фасованої очищеної води для працівників, які персонально не розподіляються, не є базою нарахування єдиного внеску».
60	Сума матеріальної допомоги, разової безповоротної фінансової допомоги, виплаченої роботодавцем	-	✓	Сума безповоротної фінансова допомога разового характеру не належить до фонду оплати праці та відповідно до п.3.31. Інструкції №5 є матеріальною допомогою разового характеру та належить до інших виплат, що не відносяться до фонду оплати праці та не є базою нарахування ЄСВ; Відповідно до п.14 р.І Переліку №1170 матеріальна допомога разового характеру, що надається окремим працівникам у зв'язку із сімейними обставинами, на оплату лікування, оздоровлення дітей, поховання не є базою нарахування ЄСВ, про що зазначено у листі ДФС від 19.08.2016р. №18024/6/99-99-13-02-03-15.
61	Суми матеріальної та благодійної допомоги, виплачені особам, які не перебувають у трудових відносинах з підприємством	-	✓	Відповідно до п.3.32. Інструкції №5 суми матеріальної та благодійної допомоги, виплачені особам, які не перебувають у трудових відносинах з підприємством, відносяться до інших виплат, що не належать до фонду оплати праці та не підлягають нарахуванню ЄСВ, про що також зазначено у листі ДФС від 10.08.2017р. №1549/6/99-99-13-02-03-15/ППК.
62	Вартість орденів, медалей, нагрудних знаків, кубків, дипломів, грамот та квітів, вручених фізичним особам, що не є працівниками підприємства	-	✓	Згідно листа ПФУ від від 15.01.2013р. №1074/03-20 «Щодо нарахування ЄСВ на вартість орденів, медалей, нагрудних знаків, кубків, дипломів, грамот та квітів»: «вартість орденів, медалей, нагрудних знаків, кубків, дипломів, грамот та квітів, якими відзначаються працівники та особи, які не перебувають у трудових відносинах з підприємством, не є базою для нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування».
63	Сума компенсації вартості житла, переданого у власність працівникам	-	✓	Згідно п.3.29. Інструкції №5 відноситься до інших виплат, що не відносяться до фонду оплати праці та не є базою нарахування згідно п.12 р.ІІ Переліку №1170, про що також зазначено в ППК ГУ ДФС у Харківській області від 29.08.2018р. №3755/ППК/20-40-13-11-11.
64	Позика (фінансова допомога), неповернена працівником, що звільняється	-	✓	Згідно листа ДФС від 28.10.2015р. №22849/6/99-99-17-03-03-15: «Пунктом 1 частини першої ст. 7 Закону № 2464 визначено, що базою нарахування єдиного внеску для роботодавців та найманих працівників є сума нарахованої заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у тому числі в натуральній формі, що визначаються відповідно до Закону України від 24 березня 1995 року № 108/95-ВР «Про оплату праці». Отже, оскільки поворотна фінансова допомога (позика) не є складовою заробітної плати, вона не є базою нарахування та утримання єдиного внеску».

	Надбавки та доплати до державних пенсій працюючим пенсіонерам	-	✓	Згідно п.3.7 Інструкції №5 відносяться до інших виплат, що не належать до фонду оплати праці та не є базою нарахування ЄСВ відповідно до п.3 р.І Переліку №1170.
65	Виплати в установленому розмірі особам, які потерпіли від Чорнобильської катастрофи	-	✓	Згідно п.3.12 Інструкції №5 відносяться до інших виплат, що не належать до фонду оплати праці та не є базою нарахування ЄСВ відповідно до п.7 р.І Переліку №1170.
66	Надбавки (польове забезпечення) до тарифних ставок і посадових окладів працівників, що направляються для виконання монтажних, налагоджувальних, ремонтних і будівельних робіт, і працівників, робота яких виконується вахтовим методом, постійно проводиться в дорозі або має роз'їзний (пересувний) характер, у визначених законодавством розмірах	-	✓	Згідно п.3.16 Інструкції №5 відносяться до інших виплат, що не належать до фонду оплати праці та відповідно до п.10 р.І Переліку №1170 не є базою нарахування ЄСВ (лист ДФС від 08.10.2015р. №1587/10/19-00-17-03-07-02/10217).
67	Позики, видані працівникам для поліпшення житлових умов, на індивідуальне будівництво, заведення домашнього господарства	-	✓	Згідно п.3.28 Інструкції №5 відносяться до інших виплат, що не належать до фонду оплати праці та відповідно до п.13 р.І Переліку №1170 не є базою нарахування ЄСВ.
68	Візитні картки, видані роботодавцем своїм працівникам, на яких зазначені, зокрема, логотип, реквізити такого роботодавця та особисті дані конкретного працівника	-	✓	Даний вид витрат не зазначено у Інструкції №5, тобто такі витрати не відносяться до фонду оплати праці та не є базою нарахування ЄСВ.

Соціальні виплати (гарантоване законодавством)				
	Вид виплати	Нарахову- вати ЄСВ	Не нарахову- вати ЄСВ	Підстава
69	Сума оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів роботодавця	✓	-	Відповідно до п.3.3. Інструкції №5 належить до інших виплат, що не відносяться до фонду оплати праці; Згідно абз.2 п.1 ч.1 ст.7 Закону №2464 є базою нарахування ЄСВ.
70	Сума оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів роботодавця, після звільнення працівника	-	✓	Згідно Листа ДФС від 29.12.2017р. №3206/6/99-99-13-02-01-15/ПК: «після звільнення працівника підприємство не несе обов'язку страхувальника, а відповідно і платника страхових внесків». Тому, «на суми допомоги по тимчасовій непрацездатності, нараховані особі після її звільнення, єдиний внесок не нараховується»; Згідно роз'яснень ДФС у Закарпатській області про нарахування ЄСВ на суму лікарняних, виплачених після звільнення: «Перші п'ять днів хвороби рахуються роботодавцем тільки в межах трудових відносин. Наприклад, працівник захворів 7 вересня, а 9 вересня він був звільнений за згодою сторін. У такому разі за рахунок роботодавця лікарняні оплачуються тільки за 3 календарних дні (7,8 і 9 вересня), а 4-й і 5-й день не оплачують. Далі (за всі дні, що залишилися з 6-го дня згідно з листком непрацездатності) – за рахунок коштів соцфонду. Що стосується сплати ЄСВ, то після звільнення працівника роботодавець уже не виконує обов'язки страхувальника. Тому, якщо після звільнення нараховується допомога по тимчасовій непрацездатності, ЄСВ на її суму не нараховується».

71	Сума допомоги у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності, пов'язаною з нещасним випадком на виробництві	✓	-	Відповідно до п.3.2. Інструкції №5 належить до інших виплат, що не відносяться до фонду оплати праці; Згідно абз.2 п.1 ч.1 ст.7 Закону №2464 базою нарахування ЄСВ є сума оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів роботодавця, та допомоги по тимчасовій непрацездатності, тому сума допомоги у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності, пов'язаною з нещасним випадком на виробництві є базою нарахування ЄСВ.
72	Сума допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами	✓	-	Відповідно до п.3.2. Інструкції №5 належить до інших виплат, що не відносяться до фонду оплати праці; Згідно абз.2 п.1 ч.1 ст.7 Закону №2464 базою нарахування ЄСВ є сума допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами; Нарахування ЄСВ здійснюється за осіб, які перебувають у відпустці у зв'язку з вагітністю та пологами і отримують допомогу у зв'язку з вагітністю та пологами, здійснюється за кожен місяць окремо у порядку, визначеному в пп.1 п.3 р.IV Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженої наказом Мініфіну України від 20.04.2015р. №449.
73	Оплата послуг на лікування працівників	-	✓	Відповідно до п.3.30. Інструкції №5 належить до інших виплат, що не відносяться до фонду оплати праці; Згідно листа ПФУ від 18.01.2013р. №1428/03-30 «Щодо нарахування ЄСВ на оплату послуг з лікування працівників»: «Відповідно до пункту 13 розділу II Переліку єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування не нараховується на витрати на оплату послуг з лікування працівників, які були надані установами охорони здоров'я», про що також зазначено у листі ДФС у Харківській області від від 03.11.2015р. №3718/10/20-40-17-02-14.
74	Соціальні допомоги та виплати, встановлені колективним договором (працівникам, які перебувають у відпустці для догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку, на народження дитини, сім'ям з неповнолітніми дітьми тощо)	-	✓	Відповідно до п.3.4. Інструкції №5 соціальні допомоги та виплати за рахунок коштів підприємства відносяться до інших витрат, що не належать до фонду оплати праці; Згідно п.1 р.I Переліку №1170 не є базою нарахування ЄСВ.
75	Сума допомоги по частковому безробіттю, яка перераховується підприємствам Фондом загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття для виплати застрахованим особам	-	✓	Часткове безробіття - вимушене тимчасове скорочення передбаченої законодавством тривалості робочого часу у зв'язку із зупиненням (скороченням) виробництва продукції з причин економічного, технологічного і структурного характеру без припинення трудових відносин (п.24 ч.1 ст.1 ЗУ від 05.07.2012р. №5067-VI «Про зайнятість населення»); Згідно п.3.2. Інструкції №5 допомога по частковому безробіттю не відноситься до фонду оплати праці та на неї не нараховується ЄСВ.
76	Сума допомоги на поховання, яка виплачується родичам померлого працівника	-	✓	Відповідно до п.3.2. Інструкції №5 сума допомоги на поховання належить до інших виплат, що не відносяться до фонду оплати праці; Відповідно до п.14 р.I Переліку №1170 не є базою нарахування ЄСВ.

ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ГАРАНТІЙ ДЛЯ ВІЙСЬКОВОЗОБОВ'ЯЗАНИХ				
	Вид виплати	Нараховувати ЄСВ	Не нараховувати ЄСВ	Підстава
77	Одноразова грошова допомога військовослужбовцям при звільненні з військової служби	-	✓	Порядок виплати одноразової грошової допомоги при звільненні з військової служби регулюється п.2 ст.15 ЗУ від 20.12.1991р. № 2011-ХІІ «Про соціальний і правовий захист військовослужбовців та членів їх сімей» (надалі Закон №2011) та Порядком виплати грошового забезпечення військовослужбовцям Збройних Сил України та деяким іншим особам, затвердженим наказом міністерства оборони України від 07.06.2018р. №260; Згідно п.2 р.І Переліку №1170 не є базою нарахування ЄСВ, про що зазначено у листі ДФС від 06.11.2017р. №2539/6/99-99-13-02-03-15/ПК «Щодо нарахування єдиного внеску на виплачену одноразову грошову допомогу при звільненні військовослужбовця».
78	Середня заробітна плата, яка виплачується підприємством, на якому працює військовозобов'язаний, призваний на військові збори	✓	-	Згідно листа ДФС від 31.12.2015р. №28265/6/99-99-17-03-03-15: «дохід у вигляді середньої заробітної плати, який виплачується установою, де працює військовозобов'язаний, призваний на збори, є об'єктом оподаткування податком на доходи фізичних осіб, військовим збором і базою нарахування та утримання єдиного внеску на загальних підставах».
79	Сума підйомної допомоги, що виплачується при переїзді на нове місце служби військовослужбовцям, які проходять військову службу за контрактом, а також тим, хто перебуває на кадровій військовій службі (згідно п.3 ст.9 ¹ ЗУ «від 20.12.1991р. № 2011-ХІІ «Про соціальний і правовий захист військовослужбовців та членів їх сімей»)	-	✓	Відповідно до п.2 Постанови КМУ від 30.08.2017р. №704 «Про грошове забезпечення військовослужбовців, осіб рядового і начальницького складу та деяких інших осіб» грошове забезпечення військовослужбовців, осіб рядового і начальницького складу складається з посадового окладу, окладу за військовим (спеціальним) званням, щомісячних (підвищення посадового окладу, надбавки, доплати, винагороди, які мають постійний характер, премії) (додаток №16) та одноразових додаткових видів грошового забезпечення (додаток №15). Таке грошове забезпечення є базою нарахування ЄСВ; Сума підйомної допомоги не включається до переліку додаткових видів грошового забезпечення додатку №15 Постанови №704, тому не є базою нарахування ЄСВ.
80	Виплати, що компенсуються з бюджету в межах середнього заробітку працівників, призваних на військову службу за призовом під час мобілізації, на особливий період	-	✓	Не є базою нарахування ЄСВ відповідно до ч.7 ст.7 ЗУ від 08.07.2010р. №2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»; Згідно листа ДФС від 25.11.2015р. №25184/6/99-99-17-03-03-15 «Щодо оподаткування та обліку середнього заробітку працівників, призваних на військову службу за призовом під час мобілізації»: «компенсаційні виплати з бюджету в межах середнього заробітку працівників, призваних на військову службу за призовом під час мобілізації, на особливий період, до дня фактичної демобілізації не оподатковуються податком на доходи фізичних осіб та не є базою нарахування та утримання єдиного внеску».
81	Виплати в межах середнього заробітку, які нараховує мобілізованим працівникам роботодавець, але не отримує компенсації з бюджету	✓	-	Згідно листа ДФС від 31.07.2015р. №28068/7/99-99-17-03-01-17: «Якщо роботодавець нараховує мобілізованим працівникам середній заробіток та не подає звіти на отримання компенсаційних виплат із бюджету (наприклад, через проблеми із засвідченням звітів військкоматами) і відповідно не отримує такі компенсації, то сума середнього заробітку, що виплачується за рахунок коштів роботодавця, у складі заробітної плати є базою нарахування та утримання єв».
82	Компенсаційні виплати з бюджету працівникам, призваним на строкову військову службу, прийнятим на військову службу за контрактом	-	✓	Не є базою нарахування ЄСВ відповідно до ч.7 ст.7 ЗУ від 08.07.2010р. №2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування».

ВИНАГОРОДА ЗА ЦИВІЛЬНО – ПРАВОВИМИ ДОГОВОРАМИ				
	Вид виплати	Нараховувати ЄСВ	Не нараховувати ЄСВ	Підстава
83	Винагорода за виконання робіт фізичними особами за цивільно – правовими договорами	✓	-	Якщо фізична особа виконує роботу (надає послуги) за цивільно – правовими договорами, при цьому це не є основним місцем роботи фізичної особи, єдиний внесок нараховується на винагорода за цивільно – правовими договорами незалежно від суми такої винагорода у розмірі 22%; Якщо працівник виконує роботу (надає послуги) за ЦПД і для нього це є основним місцем роботи, то до загальної бази нарахування єдиного внеску за місяць включається як заробітна плата (дохід), так і сума винагорода за ЦПД (лист ДФС від 12.03.2016р. №5319/10/28-10-06-11 «Щодо сплати ЄСВ у разі виплати працівникам винагорода за виконання робіт (надання послуг) за цивільно-правовими договорами»).
84	Винагорода за виконання робіт особами з інвалідністю за цивільно – правовим договорами	✓	-	Є базою нарахування ЄСВ за ставкою 22%.
85	Винагорода за цивільно-правовим договором, виплачена іноземному громадянину – члену наглядової ради	✓	-	Є базою нарахування ЄСВ (лист ДФС від 30.10.2017р. №2449/6/99-99-13-02-03-15/ППК).
86	Винагорода за цивільно-правовим договором, виплачена іноземному громадянину за надані послуги, який не проживає на території України	-	✓	Не є базою нарахування ЄСВ (лист ДФС від 01.12.2016р. №26021/6/99-99-13-02-03-15).
87	Грошова винагорода керівнику організації, який виконує свої обов'язки на громадських засадах без офіційного працевлаштування на підставі цивільно – правового договору	✓	-	Якщо виплата грошової винагорода голові громадської спілки, який виконує свої обов'язки на громадських засадах без офіційного працевлаштування (позаштатно), тобто не перебуває у трудових відносинах з підприємством, здійснюється на підставі цивільно-правового договору, то така винагорода є базою нарахування ЄСВ (лист ДФС від 22.12.2015р. №27478/6/99-99-17-03-03-15).
88	Грошова винагорода керівнику організації, який виконує свої обов'язки на громадських засадах без офіційного працевлаштування без укладення цивільно – правового договору	-	✓	У разі відсутності цивільно-правового договору таку несистематичну виплату слід розглядати як інші доходи, яка оподатковується податком на доходи фізичних осіб та військовим збором на загальних підставах і не є базою нарахування та утримання єдиного внеску ЄСВ (лист ДФС від 22.12.2015р. №27478/6/99-99-17-03-03-15).
89	Сума компенсації, пов'язаної з проїздом та проживанням члена наглядової ради - іноземця, який проживає за межами України	-	✓	Не є базою нарахування ЄСВ (лист ДФС від 07.06.2017р. №520/6/99-99-13-02-03-15/ППК).

ФІЗИЧНІ ОСОБИ – ПІДПРИЄМЦІ ТА САМОЗАЙНЯТІ ОСОБИ				
	Порядок оплати	Нараховувати ЄСВ	Не нараховувати ЄСВ	Підстава
90	Сума коштів, що виплачується юридичною особою ФОП – платнику єдиного податку за видами діяльності, що зазначені у ЄДР	-	✓	Сума коштів, що виплачується юридичною особою ФОП – платнику єдиного податку, не є базою нарахування ЄВ, якщо виконувані нею роботи (надані послуги) відповідають видам діяльності, які зазначені у Єдиному державному реєстрі (лист ДФС від 11.12.2015р. №26417/6/99-99-17-03-03-15).
91	Сума коштів, що виплачується юридичною особою ФОП – платнику єдиного податку за видами діяльності, що не зазначені у ЄДР	✓	-	Якщо виконувані нею роботи (надані послуги) відносяться до видів діяльності, які не зазначені у Єдиному державному реєстрі, то ЄСВ нараховується на суму винагороди (доходу) за цивільно – правовими договорами у розмірі 22%.
92	Сума коштів, що виплачується юридичною особою фізичній особі – підприємцю – платнику єдиного податку, який на момент виплати втратив статус суб'єкта підприємницької діяльності	-	✓	Не є базою нарахування ЄСВ (лист ДФС від 31.12.2015р. №28264/6/99-99-17-03-03-15).
93	Сплатити ЄСВ ФОП, який одночасно є найманим працівником на підприємстві	✓	-	Згідно листа ПФУ від 22.03.2013р. №3774/К-2 «Щодо сплати єдиного соціального внеску фізособою - підприємцем, яка одночасно є найманим працівником на підприємстві»: <i>«фізична особа - підприємець, яка одночасно є найманим працівником на підприємстві, в установі або організації, сплачує єдиний внесок на загальних підставах».</i>
94	ФОП, які отримують пенсію за вислугу років та не досягли віку, встановленого ст.26 Закону України від 09.07.2003р. №1058-IV «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування»	✓	-	Фізичні особи - підприємці, яким призначено пенсію за вислугу років не є пенсіонерами за віком і повинні нараховувати та сплачувати єдиний внесок на загальних підставах (лист ДФС від 19.01.2018р. №1644/7/99-99-13-02-01-17).
95	ФОП, які досягли віку, встановленого статтею 26 Закону №1058, та отримують пенсію за вислугу років	-	✓	З 01.01.2018р. фізичні особи – підприємці, які досягли віку, встановленого ст.26 Закону України від 09.07.2003р. №1058-IV «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» (надалі – Закон №1058), мають стаж з 1 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року - не менше 25 років та отримують пенсію за вислугу років звільняються від сплати ЄСВ (лист ДФС від 26.12.2017р. №3135/Д/99-99-13-02-01-14/ПК).
96	ФОП, які є пенсіонерами за віком, або інвалідами, або досягли віку, встановленого ст. 26 ЗУ №1058	-	✓	Згідно ч.4. ст.4 Закону №2464 ФОП звільняються від сплати за себе єдиного внеску, якщо вони отримують пенсію за віком або є особами з інвалідністю та отримують відповідно до закону пенсію або соціальну допомогу, або досягли віку, встановленого ст.26 ЗУ №1058; Зазначена пільга не поширюється на ФОП, які отримують пенсію у зв'язку з втратою годувальника та не досягли віку, встановленого ст.26 Закону №1058; отримують пенсію за вислугу років та не досягли віку, встановленого ст. 26 Закону № 1058; Також зазначена норма ч.4 ст.4 Закону №2464 не застосовується до осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, про що зазначено у листі ДФС від 19.01.2018р. №1644/7/99-99-13-02-01-17.
97	Сплата ЄСВ ФОП, який є пенсіонером за віком, але отримує пенсію за межами України	✓	-	ФОП, які є пенсіонерами за віком та отримують пенсію згідно законодавства іншої країни сплачують ЄСВ на загальних підставах (лист ДФСУ від 30.06.2017р. №925/Р/99-99-13-02-03-14/ПК).

98	Сплата ЄСВ ФОП, який перебуває у відпустці у зв'язку з вагітністю та пологами	✓	-	На період перебування у відпустці у зв'язку з вагітністю та пологами фізична особа - підприємець на спрощеній системі оподаткування, не звільняється від сплати єдиного внеску (лист ДФС від 11.07.2017р. №1127/Р/99-99-13-02-01-14/ІПК).
99	Особи які провадять незалежну професійну діяльність	✓	-	Норма ч.4 ст.4 не застосовується до осіб, які провадять незалежну професійну діяльність (лист ДФС від 30.12.2016р. №41658/7/99-99-13-02-01-17 «Щодо нарахування та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»). Такі ФОП не звільняються від сплати ЄСВ.
100	Допомога по тимчасовій непрацездатності, виплачена фондом соціального страхування ФОП, в тому числі тим, що обрали спрощену систему оподаткування	-	✓	Не є базою нарахування ЄСВ, про що зазначено в листі ГУ ДФС у м.Києві від 01.06.2018р. №2409/Г/26-15-13-06-12/ІПК.
101	Особа, яка здійснює незалежну професійну діяльність та одночасно є засновником адвокатського об'єднання та отримує згідно договору заробітну плату (винагороду)	✓	-	Особа, яка здійснює незалежну професійну діяльність зобов'язана сплачувати за себе ЄСВ незважаючи на ЄСВ, нарахований на заробітну плату (винагороду) як засновника адвокатського об'єднання та сплачений на загальних підставах, про що зазначено у листі ДФС від 24.01.2018р. №275/К/99-99-13-02-03-14/ІПК.
102	Особа, яка здійснює незалежну професійну діяльність та одночасно є найманим працівником	✓	-	Особа, яка здійснює незалежну професійну діяльність зобов'язана сплачувати за себе ЄСВ незважаючи на ЄСВ, нарахований на заробітну плату як найманому працівнику, та сплачений роботодавцем, про що зазначено у листі ДФС від 23.01.2018р. №260/І/99-99-13-02-03-14/ІПК.

ЧЛЕНИ ФЕРМЕРСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА				
103	Члени фермерського господарства, які є пенсіонерами за віком, або інвалідами, або досягли віку, встановленого ст. 26 ЗУ №1058	Звільняється від сплати ЄСВ		Звільняються від сплати ЄСВ якщо вони отримують пенсію за віком або є особами з інвалідністю та отримують відповідно до закону пенсію або соціальну допомогу, або досягли віку, встановленого ст.26 ЗУ «Про пенсійне страхування» (лист ДФС від 19.01.2018р. №1644/7/99-99-13-02-01-17).
104	Член фермерського господарства – одночасно фізична особа - підприємець	Сплачує ЄСВ як ФОП		Відсутній обов'язок сплачувати ЄСВ як член фермерського господарства, ЄСВ ним сплачується як фізичною особою – підприємцем (ІПК ДФС від 13.07.2018р. №3086/6/99-99-13-02-01-15/ІПК «Щодо сплати ЄСВ членом фермерського господарства»).
105	Член фермерського господарства, який одночасно є найманим працівником	ЄСВ сплачує роботодавець		Якщо член фермерського господарства є одночасно застрахованою особою на іншому підприємстві, то за нього єдиний внесок сплачує роботодавець, тому у члена фермерського господарства в цьому випадку відсутній обов'язок постановки на облік у контролюючих органах як платника єдиного внеску і відповідно обов'язок своєчасно та в повному обсязі нараховувати, обчислювати і сплачувати єдиний внесок (ІПК ДФС від 13.07.2018р. №3086/6/99-99-13-02-01-15/ІПК «Щодо сплати ЄСВ членом фермерського господарства»).
106	Члени фермерського господарства, які знаходяться у декретній відпустці для догляду за дитиною віком до трьох років	ЄСВ сплачує ФСС		Жінки, що знаходяться в декретній відпустці, не повинні самостійно реєструватися платниками ЄСВ як члени ФГ, оскільки вони, зареєстровані в системі загальнообов'язкового державного соціального страхування на інших підставах; Платниками ЄСВ є органи, які виплачують допомогу з тимчасової непрацездатності та допомогу у зв'язку з вагітністю та пологами (згідно роз'ясненням заступника начальника Головного управління ДФС у Київській області від 14.06.2018р.).
107	Члени фермерських господарств, які проходять службу в ЗСУ	ЄСВ сплачує військова частина		Члени ФГ, які проходять службу в Збройних Силах України (як строкову, так і за контрактом), є застрахованими особами в системі загальнообов'язкового державного соціального страхування на інших підставах, ніж члени ФГ (ЄСВ за них сплачує військова частина). Тому до закінчення

			строку служби у Збройних Силах України таким членам ФГ не потрібно реєструватися платниками ЄСВ (згідно роз'ясненням заступника начальника Головного управління ДФС у Київській області від 14.06.2018р.).
--	--	--	--

ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ				
	Вид виплати	Нараховувати ЄСВ	Не нараховувати ЄСВ	Підстава
108	Сума доходу, отриманого фізичною особою за межами території України	-	✓	Відповідно до абз.5 ч.1 ст.10 Закону №2464 громадяни України, які працюють або постійно проживають за межами України є платниками, які мають право на добровільну сплату єдиного внеску, тому дохід отриманий за межами території України не є базою нарахування ЄСВ.
109	Сума заробітної плати (доходу) нарахована фізичною особою іншим фізичним особам, які працюють у неї за трудовим договором	✓	-	Відповідно до абз.4 п.1 ч.1. ст.4 Закону №2464 платниками єдиного внеску є фізичні особи, які забезпечують себе роботою самостійно, та фізичні особи, які використовують працю інших осіб на умовах трудового договору (контракту) у розмірі 22% до визначеної ст.7 Закону № 2464 бази нарахування ЄСВ.
110	Сума орендної плати, виплаченої на користь фізичної особи згідно договору найму (оренди) нерухомого (рухомого) майна	-	✓	Норми п.1 ч.1 ст.7 ЗУ №2464 не поширюються на суму орендної плати, оскільки правовідносини між орендодавцем та орендарем регулюються ст.759 Цивільного кодексу України. Сума виплаченої орендної плати не є винагородою фізичним особам за виконання робіт (надання послуг) за цивільно-правовими договорами у розумінні п.1 ч.1 ст.7 ЗУ №2464 (лист ПФУ від від 11.03.2013р. №6211/03-20 «Щодо сплати ЄСВ з вартості орендної плати та вартості оплати найманого житла для працівника» та лист ДФС від 21.09.2017р. №2021/6/99-99-13-02-03-15/ПК).
111	Суми виплат (оплата праці), отримані фізичною особою під час відбування покарання в місцях позбавлення волі	-	✓	Не є базою нарахування ЄСВ (лист ДФС від 30.12.2015р. №3422/10/10-36-17-02).
112	Винагорода, одержана за договором доручення	✓	-	Згідно листа ПФУ від 17.05.2011р. №9782/03-30 «Щодо нарахування ЄСВ на винагороду, одержану за договором доручення»: «Договір доручення регулюється статтею 1000 Цивільного кодексу України, згідно з якою за договором одна сторона (повірений) зобов'язується вчинити від імені та за рахунок другої сторони (довірителя) певні юридичні дії та за своїми ознаками належить до групи договорів у сфері доручення (глава 68 Цивільного кодексу України), що є характерною ознакою договорів про надання послуг (глава 63 Цивільного кодексу України). Враховуючи вищезазначене, винагороди, отримані згідно з договорами доручення, є базою для нарахування та утримання єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування».

З використанням матеріалів підкатегорії 301.3 системи «ЗІР» та індивідуальних податкових консультацій.