



**ФОНД ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВОГО ДЕРЖАВНОГО
СОЦІАЛЬНОГО СТРАХУВАННЯ УКРАЇНИ
НА ВИПАДОК БЕЗРОБІТТЯ**

ПРАВЛІННЯ ФОНДУ

ПОСТАНОВА

02.12.2014

м. Київ

№ 41

*Про погодження проекту наказу
Міністерства фінансів України „Про
затвердження Порядку обліку
платників єдиного внеску на
загальнообов'язкове державне
соціальне страхування та Положення
про реєстр страхувальників”*

Відповідно до статей 5, 16 Закону України „Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування” та статті 11 Закону України „Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття”, правління Фонду

ПОСТАНОВЛЯЄ:

Погодити проект наказу Міністерства фінансів України „Про затвердження Порядку обліку платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та Положення про реєстр страхувальників”, що додається.

Голова правління Фонду

С. Кондрюк



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

Київ

№ _____

**Про затвердження Порядку
обліку платників єдиного
внеску на загальнообов'язкове
державне соціальне
страхування та Положення
про реєстр страхувальників**

Відповідно до статей 5, 16, 19 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» з урахуванням змін внесених Законами України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення процедури державної реєстрації припинення підприємницької діяльності фізичних осіб – підприємців за заявницьким принципом» та «Про створення вільної економічної зони «Крим» та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України», підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Порядок обліку платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, що додається.
2. Затвердити Положення про реєстр страхувальників, що додається.
3. Визнати таким, що втратив чинність, наказ Міністерства доходів і зборів України від 09 вересня 2013 року № 458 «Про затвердження Порядку обліку платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне

страхування та Положення про реєстр страхувальників», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 25 вересня 2013 року за № 1646/24178.

4. Державній фіскальній службі України (Білоус І.О) протягом місяця з дня набрання чинності цим наказом забезпечити:

4.1. переведення на обслуговування таких платників єдиного внеску:

4.1.1. в Генічеську ОДПІ Головного управління ДФС в Херсонській області – платників, які є юридичними особами або фізичними особами і на момент набрання чинності цим наказом мали місцезнаходження (місце проживання) на тимчасово окупованій території України;

4.1.2. в Генічеську ОДПІ Головного управління ДФС в Херсонській області – платників, які є філіями, відділеннями, відокремленими підрозділами юридичних осіб, зазначеними у підпункті 4.1.1 цього пункту, та які на момент набрання чинності цим наказом мали місцезнаходження на тимчасово окупованій території України;

4.1.3. до територіальних органів Державної фіскальної служби за місцем обліку юридичних осіб, що розташовані на іншій території України, – платників, які є філіями, відділеннями, відокремленими підрозділами таких юридичних осіб і на момент набрання чинності цим наказом мали місцезнаходження на тимчасово окупованій території України;

4.2. направлення в установленому порядку до Єдиного державного реєстру юридичних осіб (їх філій, відділень, відокремлених підрозділів) та фізичних осіб – підприємців, Пенсійного фонду України та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування даних про зміну фіскального органу, зазначених у підпунктах 4.1.1 - 4.1.3 цього пункту.

5. Установити, що платники єдиного внеску (юридичні та фізичні особи), які мають місцезнаходження (місце проживання) на тимчасово окупованій території України обліковуються з ознакою «суб'єкт вільної економічної зони «Крим»».

Якщо такими платниками є відокремлені підрозділи юридичних осіб, що мають місцезнаходження на іншій території України, то такі відокремлені підрозділи перебувають на обліку у фіскальних органах за місцем обліку відповідних юридичних осіб.

6. У разі отримання відомостей про проведення державної реєстрації припинення підприємницької діяльності фізичних осіб – підприємців за їх рішенням або припинення незалежної професійної діяльності фізичних осіб, відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 16 жовтня 2014 року

№ 541 «Про порядок припинення підприємницької діяльності та незалежної професійної діяльності особами, які переселилися з тимчасово окупованої території, за їх рішенням», територіальні органи ДФС за місцем перебування осіб, зареєстрованим відповідно до законодавства, здійснюють обробку таких відомостей та проводять заходи щодо зняття таких осіб з обліку відповідно до Розділів IV та V Порядку обліку платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого пунктом 1 цього наказу.

7. Державній фіскальній службі України (Білоус І. О.):

7.1. У тримісячний термін з дня набрання чинності цим наказом провести інвентаризацію реєстру страхувальників, у ході якої встановити:

платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – платники єдиного внеску), які втратили статус страхувальника;

платників єдиного внеску, стосовно яких у реєстрі наявні два або більше записи під одним податковим номером;

платників єдиного внеску, які обліковуються не за номерами з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України або Державного реєстру фізичних осіб – платників податків;

7.2. За результатами проведеної інвентаризації забезпечити однозначну ідентифікацію та єдиний облік страхувальників або виключити осіб, які втратили статус страхувальників чи не ідентифіковані за умови відсутності заборгованості.

8. Департаменту податкової, митної політики та методології бухгалтерського обліку Міністерства фінансів України (Чмерук М. О.) у встановленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

9. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

10. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника Міністра фінансів України Фудашкіна Д. О.

Міністр

О. ШЛАПАК

Порядок
обліку платників єдиного внеску
на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

I. Загальні положення

1. Цей Порядок розроблено відповідно до статті 5 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" (далі – Закон № 2464) та інших нормативно-правових актів.

2. Цим Порядком визначаються питання взяття на облік, внесення змін до облікових даних та зняття з обліку платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – платники єдиного внеску) в територіальних органах Державної фіскальної служби України (далі – фіскальні органи), надання фіскальним органам відомостей про клас професійного ризику виробництва Фондом соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України (далі – Фонд соціального страхування від нещасних випадків), надання Пенсійному фонду України та фондам загальнообов'язкового державного соціального страхування даних про взяття/зняття з обліку платників єдиного внеску.

3. Порядок поширюється на платників єдиного внеску, зазначених у пунктах 1, 4 та 5 частини першої статті 4 Закону № 2464.

4. Взяття на облік платників єдиного внеску здійснюється фіскальним органом шляхом внесення відповідних відомостей до реєстру страхувальників.

5. Облік платників єдиного внеску в фіскальних органах ведеться за:

кодами з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України – для платників, які включаються до такого реєстру (юридичні особи та відокремлені підрозділи);

реєстраційними номерами облікових карток платників податків або серією та номером паспорта – для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про право здійснення платежів за серією та номером паспорта;

реєстраційними (обліковими) номерами платників податків, які присвоюються інвесторам (операторам) за угодою про розподіл продукції, дипломатичним представництвам і консульським установам іноземних держав.

6. Інформаційний обмін щодо надання фіскальним органам відомостей про клас професійного ризику виробництва Фондом соціального страхування від нещасних випадків, а також структура, формат відомостей та вимоги до їх контролю, процедури взаємодії інформаційних систем та внесення змін до них, особи, відповідальні за організацію, визначаються спільними рішеннями, які оформлюються окремими протоколами обміну інформацією.

7. Дані з реєстру страхувальників про взяття/зняття з обліку платників єдиного внеску, відомості про клас професійного ризику виробництва, відомості з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців (далі – Єдиний державний реєстр), а також зміни в облікових даних платників єдиного внеску, внесенні до реєстру страхувальників на підставі цього Порядку, не пізніше наступного робочого дня передаються

Пенсійному фонду України та фондам загальнообов'язкового державного соціального страхування в порядку взаємного обміну інформацією.

8. У цьому Порядку терміни вживаються у значеннях, визначених Законом № 2464 та Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців" (далі – Закон № 755).

II. Взяття на облік юридичних осіб (їх відокремлених підрозділів) та фізичних осіб – підприємців, на яких поширюється дія Закону № 755

1. Взяття на облік платників єдиного внеску, на яких поширюється дія Закону № 755, здійснюється фіскальним органом за їх місцезнаходженням чи місцем проживання на підставі відомостей з реєстраційної картки, наданих державним реєстратором згідно із Законом № 755, не пізніше наступного робочого дня з дня отримання зазначених відомостей фіскальним органом.

2. У день отримання відомостей з реєстраційної картки, наданих державним реєстратором згідно із Законом № 755, фіскальний орган направляє відомості про юридичних осіб (їх відокремлені підрозділи) та фізичних осіб – підприємців до Фонду соціального страхування від нещасних випадків.

Фонд соціального страхування від нещасних випадків за інформацією, отриманою від фіскального органу, відносить до класу професійного ризику виробництва юридичну особу (її відокремлений підрозділ) або фізичну особу – підприємця та не пізніше наступного робочого дня направляє фіскальному органу повідомлення про віднесення її до класу професійного ризику виробництва.

3. Відомості з реєстраційної картки, надані державним реєстратором, та інформація робочого органу виконавчої дирекції Фонду соціального страхування від нещасних випадків про віднесення юридичної особи (відокремленого підрозділу) або фізичної особи – підприємця до класу

професійного ризику виробництва фіскальним органом вносяться до реєстру страхувальників.

Датою взяття на облік як платника єдиного внеску є дата внесення фіскальним органом запису щодо такого платника до реєстру страхувальників.

4. Дані про взяття на облік платників єдиного внеску в порядку взаємного обміну інформацією передаються державному реєстратору в день взяття їх на облік за місцезнаходженням чи місцем проживання із зазначенням: дати взяття на облік, найменування та коду за ЄДРПОУ фіскального органу, в якому такого платника взято на облік, класу професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності, реєстраційного номера платника єдиного внеску.

5. Взяття на облік юридичних осіб (їх відокремлених підрозділів) та фізичних осіб – підприємців, відомості щодо яких містяться в Єдиному державному реєстрі, як платників єдиного внеску підтверджується випискою з Єдиного державного реєстру, яка надсилається (видається) цим юридичним особам (відокремленим підрозділам) та фізичним особам – підприємцям у порядку, встановленому Законом № 755.

6. У разі незгоди зі встановленим класом професійного ризику виробництва платник єдиного внеску протягом десяти робочих днів після отримання виписки з Єдиного державного реєстру узгоджує клас професійного ризику виробництва з робочим органом виконавчої дирекції Фонду соціального страхування від нещасних випадків.

Робочий орган виконавчої дирекції Фонду соціального страхування від нещасних випадків за заявою, отриманою від платника єдиного внеску, у разі необхідності приймає рішення про віднесення його до нового класу професійного ризику виробництва та не пізніше наступного робочого дня

направляє фіскальному органу повідомлення про зміну класу професійного ризику виробництва.

На підставі такого повідомлення фіскальний орган вносить до реєстру страхувальників запис про зміну класу професійного ризику виробництва платника єдиного внеску.

Дані про зміну класу професійного ризику виробництва фіскальним органом передаються державному реєстратору.

7. Бюджетні установи, підприємства та організації всеукраїнських громадських організацій інвалідів, зокрема товариства УТОГ та УТОС, в яких кількість інвалідів становить не менш як 50 відсотків загальної чисельності працівників, і за умови, що фонд оплати праці таких інвалідів становить не менш як 25 відсотків суми витрат на оплату праці, а також підприємства та організації громадських організацій інвалідів, у яких кількість інвалідів становить не менш як 50 відсотків загальної чисельності працюючих, і за умови, що фонд оплати праці таких інвалідів становить не менш як 25 відсотків суми витрат на оплату праці, подають до фіскального органу документи про підтвердження зазначеного статусу.

Після отримання від платника єдиного внеску документів, що підтверджують статус бюджетної установи, підприємства та організації всеукраїнських громадських організацій інвалідів, фіскальний орган вносить відповідний запис до реєстру страхувальників. Документи, отримані від платника, долучаються до облікової справи такого платника.

8. У разі отримання фіскальним органом від державного реєстратора відомостей з реєстраційної картки про внесення змін до відомостей про юридичну особу, які містяться в Єдиному державному реєстрі, на проведення державної реєстрації змін до установчих документів про юридичну особу із зазначенням номера та дати внесення відповідного запису до Єдиного

державного реєстру та відомостей з реєстраційної картки на проведення державної реєстрації змін до відомостей про фізичну особу – підприємця, які містяться в Єдиному державному реєстрі, а саме змін щодо імені фізичної особи, місця її проживання, реєстраційного номера облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків або серії та номера паспорта (для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про право здійснення платежів за серією та номером паспорта), фіскальний орган вносить відповідні зміни до реєстру страхувальників.

Після надходження з Єдиного державного реєстру відомостей про зміну місцезнаходження (місця проживання) платника, пов'язану зі зміною адміністративно-територіальної одиниці, до реєстру страхувальників вноситься запис про переведення на облік такого платника до фіскального органу, що відповідає новому місцезнаходженню (місцю проживання).

9. У разі отримання відомостей з реєстраційної картки про внесення змін до відомостей про юридичну особу, які містяться в Єдиному державному реєстрі, на проведення державної реєстрації змін до установчих документів юридичної особи із зазначенням номера та дати внесення відповідного запису до Єдиного державного реєстру та відомостей з реєстраційної картки на проведення державної реєстрації змін до відомостей про фізичну особу – підприємця, які містяться в Єдиному державному реєстрі, що стосуються зміни основного виду економічної діяльності, фіскальний орган у день отримання зазначених відомостей від державного реєстратора направляє ці відомості про юридичну особу (відокремлений підрозділ) або про фізичну особу – підприємця до відповідного робочого органу виконавчої дирекції Фонду соціального страхування від нещасних випадків.

Робочий орган виконавчої дирекції Фонду соціального страхування від нещасних випадків за інформацією, отриманою від фіскального органу, у разі необхідності приймає рішення про віднесення до нового класу професійного

ризиків виробництва юридичної особи (відокремленого підрозділу) або фізичної особи – підприємця та не пізніше наступного робочого дня направляє фіскальному органу повідомлення про зміну класу професійного ризику виробництва.

Якщо від Фонду соціального страхування від нещасних випадків надійшло повідомлення про зміну класу професійного ризику виробництва, фіскальний орган направляє такі дані державному реєстратору.

10. Відокремлені підрозділи обліковуються як страхувальники з урахуванням таких особливостей.

У разі отримання повідомлення від державного реєстратора або відомостей з Єдиного державного реєстру про створення відокремленого підрозділу юридичної особи такий новостворений підрозділ обліковується з приміткою "Неплатник".

У разі прийняття юридичною особою рішення про виділення відокремленого підрозділу на окремий баланс та перехід до самостійного ведення ним розрахунків із застрахованими особами юридична особа повідомляє про це в десятиденний строк з дня прийняття такого рішення фіскальний орган за місцезнаходженням відокремленого підрозділу. У зазначеному випадку на підставі такого повідомлення юридичної особи відокремлений підрозділ обліковується як платник єдиного внеску.

Якщо юридичною особою прийнято рішення про реорганізацію відокремленого підрозділу – страхувальника в такий підрозділ, який не має обов'язків чи повноважень щодо ведення окремого балансу та самостійного ведення ним розрахунків із застрахованими особами, юридична особа повідомляє про це в десятиденний строк з дня прийняття такого рішення фіскальний орган за місцезнаходженням такого відокремленого підрозділу. У цьому випадку за умови відсутності заборгованості на підставі такого

повідомлення юридичної особи відокремлений підрозділ обліковується з приміткою "Неплатник".

Наявність у відокремленого підрозділу окремого балансу, самостійного ведення розрахунків з оплати праці із застрахованими особами може бути встановлена фіскальним органом під час проведення перевірки платника єдиного внеску, при опрацюванні його звітності.

III. Взяття на облік платників єдиного внеску, на яких не поширюється дія Закону № 755

1. Взяття на облік платників єдиного внеску, на яких не поширюється дія Закону № 755, фіскальним органом здійснюється за місцезнаходженням чи місцем проживання не пізніше наступного робочого дня з дня отримання від них заяви про взяття на облік платником єдиного внеску за формою № 1-ЄСВ згідно з додатком 1 до цього Порядку.

2. Платники єдиного внеску, зазначені у пункті 5 частини першої статті 4 Закону № 2464, подають заяву за формою № 1-ЄСВ (додаток 1) протягом 10 календарних днів після державної реєстрації незалежної професійної діяльності у відповідному уповноваженому органі та отримання свідоцтва про реєстрацію чи іншого документа (дозволу, сертифіката тощо), що підтверджує право фізичної особи на ведення незалежної професійної діяльності.

3. У день отримання заяви та інших відомостей від осіб, зазначених у пункті 1 цього розділу, фіскальний орган направляє такі відомості до Фонду соціального страхування від нещасних випадків.

Фонд соціального страхування від нещасних випадків за інформацією, отриманою від фіскального органу, відносить до класу професійного ризику виробництва осіб, зазначених у пункті 1 цього розділу, та не пізніше

наступного робочого дня направляє фіскальному органу повідомлення про віднесення їх до класу професійного ризику виробництва.

4. Платникам єдиного внеску, на яких не поширюється дія Закону № 755, фіскальним органом наступного робочого дня з дня взяття на облік безоплатно надсилається (вручається) повідомлення про взяття їх на облік за формою № 2-ЄСВ згідно з додатком 2 до цього Порядку, в якому зазначається клас професійного ризику виробництва.

5. У разі зміни найменування, прізвища, імені чи по батькові платника єдиного внеску, організаційно-правової форми, форми власності, місцезнаходження, місця проживання, основного виду діяльності платник єдиного внеску зобов'язаний у десятиденний строк з дня виникнення відповідних змін подати до фіскального органу заяву за формою № 1-ЄСВ з приміткою "Зміни". До заяви додаються завірнені копії документів, що зазнали змін.

У разі зміни місцезнаходження (місця проживання) платника, пов'язаної зі зміною адміністративно-територіальної одиниці, до реєстру страхувальників вноситься запис про переведення на облік такого платника до фіскального органу, що відповідає новому місцезнаходженню (місцю проживання).

У разі якщо зміни про платника єдиного внеску стосуються зміни основного виду його діяльності, то у день отримання зазначених відомостей фіскальний орган направляє ці відомості про платника єдиного внеску до відповідного робочого органу виконавчої дирекції Фонду соціального страхування від нещасних випадків.

Робочий орган виконавчої дирекції Фонду соціального страхування від нещасних випадків за інформацією, отриманою від фіскального органу, у разі необхідності приймає рішення про віднесення до нового класу професійного ризику виробництва платника єдиного внеску та не пізніше наступного

робочого дня направляє фіскальному органу повідомлення про зміну класу професійного ризику виробництва.

6. Фіскальний орган вносить відповідні зміни до реєстру страхувальників та не пізніше наступного робочого дня безоплатно надсилає (вручає) платнику єдиного внеску нове повідомлення за формою № 2-ЄСВ (додаток 2) з приміткою "Зміни".

7. У разі незгоди платника єдиного внеску з віднесенням до відповідного класу професійного ризику виробництва платник здійснює його узгодження з робочим органом виконавчої дирекції Фонду соціального страхування від нещасних випадків.

IV. Зняття з обліку платників єдиного внеску – юридичних осіб (відокремлених підрозділів) та фізичних осіб – підприємців

1. Процедури щодо правильності нарахування та сплати єдиного внеску у зв'язку з припиненням платника єдиного внеску фіскальним органом розпочинаються та проводяться в разі одержання хоча б одного з таких документів (відомостей):

відомостей державного реєстратора про внесення до Єдиного державного реєстру запису про рішення засновників (учасників) юридичної особи, уповноваженого ними органу про припинення юридичної особи;

відомостей з Єдиного державного реєстру чи ЄДРПОУ, повідомлення про закриття відокремленого підрозділу;

судових рішень або відомостей з Єдиного державного реєстру, іншої інформації щодо прийняття судом рішень про порушення провадження у справі про банкрутство чи визнання банкрутом платника єдиного внеску, порушення справи або прийняття рішення судом про припинення юридичної особи,

визнання недійсною державної реєстрації чи установчих документів такого платника, зміну мети установи, реорганізацію платника єдиного внеску.

При отриманні одного із зазначених документів (відомостей) фіскальний орган вносить відповідний запис до реєстру страхувальників.

2. Після отримання від державного реєстратора відповідних відомостей згідно з пунктом 1 цього розділу фіскальний орган проводить позапланову документальну перевірку щодо правильності нарахування та сплати єдиного внеску.

3. На основі акта перевірки щодо правильності нарахування та сплати єдиного внеску платник здійснює остаточні розрахунки.

Після проведення позапланової документальної перевірки платника єдиного внеску, здійснення ним розрахунків фіскальний орган складає довідку про відсутність заборгованості зі сплати єдиного внеску за формою № 3-ЄСВ згідно з додатком 3 до цього Порядку.

Така довідка видається відповідальній особі платника безпосередньо у фіскальному органі, але не пізніше третього робочого дня, що настає за днем реєстрації довідки у фіскальному органі. Після закінчення триденного строку довідка направляється поштою.

4. У разі якщо платник не здійснив протягом десяти робочих днів після проведення позапланової документальної перевірки остаточних розрахунків щодо єдиного внеску, фіскальний орган наступного робочого дня видає (надсилає) голові ліквідаційної комісії, уповноваженій ним особі або ліквідатору рішення про відмову у видачі довідки про відсутність заборгованості зі сплати єдиного внеску за формою № 4-ЄСВ згідно з додатком 4 до цього Порядку.

5. За наявності заборгованості в платника єдиного внеску, державна реєстрація якого припиняється, фіскальний орган до закінчення строку заявлення вимог кредиторами повинен надіслати державному реєстратору повідомлення про наявність боргу зі сплати єдиного внеску та про неможливість проведення процедури державної реєстрації припинення юридичної особи за формою № 5-ЄСВ згідно з додатком 5 до цього Порядку із зазначенням причин заперечення фіскального органу щодо здійснення такої процедури.

6. Причинами заперечень фіскального органу проти здійснення державної реєстрації припинення юридичної особи шляхом її ліквідації можуть бути:

наявність заборгованості зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

неможливість проведення перевірки із зазначенням обґрунтованих обставин, які підтверджують неможливість її проведення (неможливо здійснити перевірку платника у зв'язку з відсутністю його за місцезнаходженням, ненаданням бухгалтерських документів);

наявність судових спорів між платником єдиного внеску та фіскальним органом чи кримінального впровадження за фактами умисного ухилення від сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

наявність незакритих філій, представництв, відділень, інших відокремлених підрозділів такого платника.

Якщо причиною заперечення фіскального органу проти здійснення державної реєстрації припинення юридичної особи шляхом її ліквідації є неможливість проведення перевірки, то повідомлення за формою № 5-ЄСВ має бути направлено не пізніше двох місяців з дати публікації повідомлення про

рішення засновників (учасників) юридичної особи або уповноваженого ними органу щодо припинення юридичної особи.

7. У разі усунення причин та обставин, які були підставою для заперечень фіскального органу проти здійснення державної реєстрації припинення платника, фіскальний орган не пізніше десяти робочих днів з дати, коли він дізнався про усунення обставин, які були підставою заперечень проти проведення державної реєстрації припинення юридичної особи в результаті її ліквідації, відкликає повідомлення за формою № 5 – ЄСВ (додаток 5), про що направляє державному реєстратору повідомлення про відкликання заперечень проти проведення процедури державної реєстрації припинення юридичної особи за формою № 6-ЄСВ згідно з додатком 6 до цього Порядку.

8. Після надходження від державного реєстратора повідомлення про проведення державної реєстрації припинення юридичної особи або повідомлення про закриття відокремленого підрозділу із зазначенням номера та дати внесення відповідного запису до Єдиного державного реєстру, якщо на дату отримання такого повідомлення відсутній борг та закриті інтегровані картки такого платника, фіскальний орган знімає платника єдиного внеску з обліку та вносить відповідні записи до реєстру страхувальників із зазначенням дати та підстави зняття з обліку.

Датою зняття з обліку платника єдиного внеску є дата внесення запису до реєстру страхувальників.

Дані про зняття з обліку платника єдиного внеску фіскальним органом передаються до державного реєстратора.

9. У разі отримання від державного реєстратора повідомлення про проведення спрощеної процедури державної реєстрації припинення юридичної особи шляхом її ліквідації фіскальний орган у місячний строк з дати надходження такого повідомлення повинен надіслати державному реєстратору

довідку за формою № 3-ЄСВ (додаток 3) або повідомлення за формою № 5-ЄСВ (додаток 5).

Довідка за формою № 3-ЄСВ (додаток 3) формується, якщо після проведення позапланової документальної перевірки платника (у разі її проведення) та закінчення законодавчо визначених строків сплати встановлено відсутність заборгованості.

У разі усунення причин та обставин, які були підставою для заперечень фіскального органу проти проведення спрощеної процедури державної реєстрації припинення платника, фіскальний орган не пізніше десяти робочих днів з дати, коли він дізнався про усунення обставин, які були підставою для заперечень проти проведення спрощеної процедури державної реєстрації припинення платника єдиного внеску, відкликає повідомлення за формою № 5-ЄСВ (додаток 5), про що направляє державному реєстратору повідомлення за формою № 6-ЄСВ (додаток 6).

Після проведення остаточного розрахунку платником єдиного внеску фіскальний орган знімає його з обліку та вносить відповідні записи до реєстру страхувальників із зазначенням дати та підстави зняття з обліку.

Датою зняття з обліку платника єдиного внеску є дата внесення запису до реєстру страхувальників.

Дані про зняття з обліку платника єдиного внеску передаються до державного реєстратора.

10. Зняття з обліку платників єдиного внеску фізичних осіб – підприємців здійснюється з урахуванням таких особливостей.

Процедури зняття з обліку платника єдиного внеску у фіскальному органі розпочинаються у разі надходження від державного реєстратора повідомлення про проведення державної реєстрації припинення

підприємницької діяльності фізичної особи – підприємця із зазначенням номера та дати внесення відповідного запису до Єдиного державного реєстру.

Після отримання від державного реєстратора відповідних відомостей керівник фіскального органу приймає рішення про проведення чи не проведення позапланової документальної перевірки щодо правильності нарахування та сплати єдиного внеску.

Рішення про не проведення перевірки може бути прийняте керівником фіскального органу у разі відсутності заборгованості зі сплати єдиного внеску та подання платником звіту за останній звітний період.

Платник єдиного внеску (фізична особа – підприємець) знімається з обліку після проведення перевірки (у разі її проведення), здійснення остаточного розрахунку зі сплати єдиного внеску та закриття інтегрованих карток.

До реєстру страхувальників вносяться відповідні записи із зазначенням дати та причини зняття з обліку платника єдиного внеску.

Датою зняття з обліку платника єдиного внеску є дата внесення запису до реєстру страхувальників.

Дані про зняття з обліку платника єдиного внеску (фізичної особи – підприємця) передаються до державного реєстратора.

V. Зняття з обліку платників єдиного внеску, на яких не поширюється дія Закону № 755

1. У разі прийняття відповідними органами (особами) рішення про ліквідацію, припинення діяльності платників єдиного внеску, на яких не поширюється дія Закону № 755, платник єдиного внеску зобов'язаний у десятиденний строк з дня прийняття відповідного рішення подати до

фіскального органу заяву про зняття з обліку за формою № 7-ЄСВ згідно з додатком 7 до цього Порядку та копії таких документів:

розпорядчого документа (рішення) власника або органу, уповноваженого на те засновницькими документами про ліквідацію;

розпорядчого документа про утворення ліквідаційної комісії;

розпорядчого документа про припинення незалежної професійної діяльності фізичної особи.

Фізична особа знімається з обліку також за наявності довідки про смерть фізичної особи – платника або про визнання її померлою, безвісно відсутньою чи недієздатною згідно із законодавством за умови відсутності в такої особи боргу.

2. У разі отримання заяви від платника єдиного внеску про зняття з обліку фіскальний орган повідомляє Пенсійний фонд України та фонди загальнообов'язкового державного соціального страхування про прийняття рішення платником щодо зняття з обліку.

Відповідні органи Пенсійного фонду України та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування протягом десяти календарних днів з дня отримання інформації про прийняття рішення платником щодо зняття з обліку надають відповідному фіскальному органу довідку про наявність або відсутність у платника єдиного внеску заборгованості за формою № 8-СК згідно з додатком 8 до цього Порядку.

3. Отримавши заяву за формою № 7-ЄСВ (додаток 7), фіскальний орган у строк, зазначений у пункті 1 цього розділу, проводить позапланову документальну перевірку щодо правильності нарахування та сплати єдиного внеску або звірення розрахунків з фізичними особами, які забезпечують себе

роботою самостійно. На основі акта перевірки або акта звірки платник єдиного внеску здійснює остаточні розрахунки з фіскальним органом.

4. У разі ненадання органами Пенсійного фонду України та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування довідок за формою № 8-СК (додаток 8) у зазначений термін або у разі встановлення заборгованості платника єдиного внеску, який знімається з обліку, фіскальний орган складає довідку про стан розрахунків за платежами до фіскального органу, Пенсійного фонду України та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування за формою № 9-ЄСВ згідно з додатком 9 до цього Порядку, яку надсилає (видає) платнику єдиного внеску чи уповноваженій особі платника.

5. Після проведення остаточного розрахунку платником єдиного внеску фіскальний орган знімає його з обліку та вносить відповідні записи до реєстру страхувальників із зазначенням дати та підстави зняття з обліку.

6. Платникам єдиного внеску, на яких не поширюється дія Закону № 755, видається (надсилається) довідка про зняття з обліку платника єдиного внеску за формою № 10-ЄСВ згідно з додатком 10 до цього Порядку.

Датою зняття з обліку платника єдиного внеску є дата внесення запису до реєстру страхувальників.

Директор Департаменту податкової, митної
політики та методології бухгалтерського обліку

М. О. Чмерук

Положення
про реєстр страхувальників

I. Загальні положення

1. Це Положення розроблено відповідно до статей 16, 19 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" (далі – Закон № 2464) та інших нормативно-правових актів.

2. У цьому Положенні терміни вживаються в значеннях, наведених у Законі № 2464 та Законі України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців".

3. Це Положення визначає організацію ведення реєстру страхувальників з метою забезпечення ведення обліку платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у фіскальних органах (далі – платники єдиного внеску), їх ідентифікації, накопичення, зберігання та автоматизованої обробки інформації про платників єдиного внеску, порядок надання інформації з реєстру страхувальників суб'єктам інформаційних відносин.

4. Суб'єктами інформаційних відносин є:

Державна фіскальна служба України, Пенсійний фонд України, фонди загальнообов'язкового державного соціального страхування.

5. Створення реєстру страхувальників забезпечує:

облік платників єдиного внеску, зазначених у пунктах 1, 4, 5 частини першої статті 4 Закону № 2464;

взаємодію з Пенсійним фондом України та фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

6. Державна фіскальна служба України формує та веде реєстр страхувальників.

II. Формування даних реєстру страхувальників

1. Джерела формування реєстру страхувальників визначено статтею 18 Закону № 2464.

2. Облік платників єдиного внеску в реєстрі страхувальників здійснюється у порядку, визначеному статтею 5 Закону № 2464.

3. Фіскальні органи та державні реєстратори здійснюють взаємодію щодо надання відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців (далі – Єдиний державний реєстр), підтвердження відомостей про юридичну особу (відокремлений підрозділ) та фізичну особу – підприємця.

Відомості з Єдиного державного реєстру, отримані фіскальними органами, проходять контроль щодо коректності використання реєстраційних номерів облікових карток платників та відповідності наданих кодів класифікаційних ознак класифікаторам та довідникам.

Відомості з Єдиного державного реєстру, що пройшли перевірки, вносяться до реєстру страхувальників.

4. До реєстру страхувальників вносяться відомості, необхідні для обліку платників єдиного внеску, їх зобов'язань та сплати єдиного внеску:

найменування (для юридичної особи) або прізвище, ім'я та по батькові (для фізичної особи);

податковий номер або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про право здійснення платежів за серією та номером паспорта);

місцезнаходження (для юридичної особи) та місце реєстрації місця проживання або місце фактичного проживання (для фізичної особи);

основний вид економічної діяльності;

клас професійного ризику виробництва;

код та назва категорії страхувальника;

реєстраційний номер платника єдиного внеску;

дата взяття на облік платника єдиного внеску;

дані про реєстрацію трудового договору з найманим працівником;

дані договору про добровільну участь у системі загальнообов'язкового державного соціального страхування;

дата зняття з обліку;

підстава зняття з обліку;

інша інформація, необхідна для обліку платників єдиного внеску, їх зобов'язань та сплати єдиного внеску.

5. Державна фіскальна служба України оприлюднює на власному офіційному веб-порталі дані з реєстру страхувальників про взяття на облік платника єдиного внеску та його клас професійного ризику виробництва.

6. Внесення даних про смерть платника єдиного внеску до реєстру страхувальників здійснюється фіскальними органами на підставі відповідних відомостей державного органу реєстрації актів цивільного стану, що подаються протягом десяти робочих днів після реєстрації смерті платника єдиного внеску відповідно до Правил державної реєстрації актів громадянського стану в Україні, затверджених наказом Міністерства юстиції України від 18 жовтня 2000 року № 52/5, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 18 жовтня 2000 року за № 719/4940. Процедура надання Пенсійному фонду України та фондам загальнообов'язкового державного соціального страхування даних про смерть платника єдиного внеску визначається відповідними спільними рішеннями суб'єктів інформаційних відносин, які оформлюються окремими протоколами обміну інформацією.

III. Зберігання та використання інформації з реєстру страхувальників

1. Відомості про платника єдиного внеску зберігаються в реєстрі страхувальників протягом п'яти років з дати зняття його з обліку.

2. Інформація з реєстру страхувальників використовується з додержанням вимог Закону України "Про інформацію" виключно для потреб, визначених статтею 17 Закону № 2464.

3. Обмін інформацією між Державною фіскальною службою України, Пенсійним фондом України та фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування здійснюється на безоплатній основі за відповідними спільними рішеннями, які оформлюються окремими протоколами обміну інформацією.

4. Державна фіскальна служба України забезпечує захист інформації з реєстру страхувальників відповідно до статті 21 Закону № 2464.

Директор Департаменту податкової, митної
політики та методології бухгалтерського обліку

М. О. Чмерук

Додаток 1
до Порядку обліку платників
єдиного внеску на загальнообов'язкове
державне соціальне страхування
(пункт 1 розділу III)

Форма № 1-ЄСВ

Номер реєстрації
у фіскальному органі

РЕЄСТРАЦІЯ

Дата взяття на / /
облік у фіскальному органі

ЗМІНИ

ЗАЯВА
про взяття на облік платника
єдиного внеску

Прошу взяти на облік платником єдиного внеску

(найменування для юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові для фізичної особи)

Скорочене найменування (за наявності)

(для юридичної особи)

1.	Податковий номер / серія та номер паспорта*	<input type="text"/>
2.	Найменування фіскального органу, до якого подається заява Найменування фіскального органу, з якого вибув платник єдиного внеску	<input type="text"/> <input type="text"/>
3.	Найменування органу державної реєстрації Дата реєстрації <input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/>	Номер реєстрації <input type="text"/>
4.	Основний вид діяльності за КВЕД Код <input type="text"/>	Назва виду діяльності <input type="text"/>
5.	Місцезнаходження / місце проживання Поштовий індекс <input type="text"/>	Країна <input type="text"/>
	Область <input type="text"/>	
	Район <input type="text"/>	
	Місто <input type="text"/>	
	Район міста <input type="text"/>	
	Вулиця <input type="text"/>	
	Будинок <input type="text"/> / <input type="text"/>	Корпус <input type="text"/>
		Квартира <input type="text"/>
	Контактні телефони <input type="text"/> - <input type="text"/>	Факс <input type="text"/> - <input type="text"/>
6.	Місце роботи (якщо робота - за наймом)	<input type="text"/> <input type="text"/>
7.	Паспортні дані Серія <input type="text"/>	Номер <input type="text"/>
	Ким виданий <input type="text"/>	Коли виданий <input type="text"/>

(прізвище, ім'я, по батькові)

(підпис)

(дата)

* Зазначаються лише для фізичних осіб, які мають відмітку в паспорті про право здійснювати платежі за серією та номером паспорта.

Додаток 2
до Порядку обліку платників
єдиного внеску на загальнообов'язкове
державне соціальне страхування
(пункт 4 розділу III)

Форма № 2-ЄСВ

від "___" _____ 20__ року № _____

Зміни*

ПОВІДОМЛЕННЯ
про взяття на облік платника єдиного внеску

Повідомляємо, що платник єдиного внеску _____

(податковий номер або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які мають відмітку в паспорті про право здійснювати платежі за серією та номером паспорта) (необхідне підкреслити))

(повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи)

(місцезнаходження, місце проживання)

взятий на облік як платник єдиного внеску у фіскальному органі _____

(найменування фіскального органу)

"___" _____ 20__ року.
(дата взяття на облік)

Ваш реєстраційний номер – _____, який слід зазначати на всіх документах, що стосуються розрахунків зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Клас професійного ризику виробництва** _____ відповідно до основного виду економічної діяльності згідно з КВЕД | | | . | | |

(назва основного виду економічної діяльності)

Розмір єдиного внеску відповідно до класу професійного ризику виробництва** _____ %.

* Примітка зазначається у випадках, передбачених пунктом 6 розділу III Порядку обліку платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

** Розмір єдиного внеску не використовується фізичними особами – підприємцями та самозайнятими особами, які не використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством.

Керівник фіскального органу

_____ (у районі, місті, районі в місті)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

М. П.

"___" _____ 20__ року.
(дата взяття на облік)

Додаток 3
до Порядку обліку платників
єдиного внеску на загальнообов'язкове
державне соціальне страхування
(пункт 3 розділу IV)

Форма № 3-ЄСВ

від "___" _____ 20__ року № _____

ДОВІДКА
про відсутність заборгованості зі сплати єдиного внеску

_____ (найменування фіскального органу, в якому платник перебуває на обліку)
повідомляє, що у зв'язку з прийняттям рішення про _____

_____,
(ліквідацію, реорганізацію юридичної особи (потрібно вказати))

про що до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців внесено запис
"___" _____ 20__ року,

платником єдиного внеску

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(податковий номер)

_____ (найменування юридичної особи)

_____ (місцезнаходження юридичної особи)

проведені остаточні розрахунки щодо платежів, стосовно яких контролюючими органами є фіскальні органи.

Станом на дату реєстрації цієї довідки в платника єдиного внеску відсутня заборгованість зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Довідка видана для проведення державної реєстрації припинення платника єдиного внеску та дійсна протягом двох місяців від дати її реєстрації.

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

М. П.

Продовження додатка 4

Форма № 4-ЄСВ

Суми, щодо яких проводиться адміністративне оскарження або оскарження в судовому порядку:

№ з/п	ЄСВ	Сума усього, грн	У тому числі		
			заборгованість за платежами	штрафні санкції	пеня
	Усього				

(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

М. П.

Форма № 5-ЄСВ

від "___" _____ 20__ року № _____

ПОВІДОМЛЕННЯ
про наявність боргу зі сплати єдиного внеску та про неможливість проведення
державної реєстрації припинення юридичної особи

(найменування фіскального органу, в якому платник єдиного внеску перебуває на обліку)									
заперечує проти проведення припинення									
платника єдиного внеску									
							(податковий номер)		
(повне найменування юридичної особи)									
(місцезнаходження)									

щодо якого до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців внесено запис про прийняття рішення про припинення "___" _____ 20__ року

з таких причин:

1) наявність заборгованості із сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування
2) неможливість проведення перевірки у зв'язку із: _____, що підтверджується _____
3) наявність судових спорів між платником єдиного внеску та фіскальним органом чи кримінального впровадження за фактами умисного ухилення від сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне страхування
4) наявність незакритих філій, представництв, відділень, інших відокремлених підрозділів такого платника. _____

Необхідне позначити знаком "√" або "+".

Керівник (заступник керівника)
фіскального органу

М. П.

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток 6
до Порядку обліку платників
єдиного внеску на загальнообов'язкове
державне соціальне страхування
(пункт 7 розділу IV)

Форма № 6-ЄСВ

від "___" _____ 20__ року № _____

ПОВІДОМЛЕННЯ
про відкликання заперечень проти проведення державної реєстрації припинення
юридичної особи

(найменування фіскального органу, в якому платник перебуває на обліку)																			
стосовно платника єдиного внеску																			
(податковий номер)																			

(повне найменування юридичної особи)

(місцезнаходження)

щодо якого "___" _____ 20__ року до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців внесено запис про прийняття рішення про припинення, повідомлення про що опубліковано "___" _____ 20__ року, повідомляє про відкликання повідомлення про наявність боргу зі сплати єдиного внеску та про неможливість проведення державної реєстрації припинення юридичної особи за ф. № 5-ЄСВ від "___" _____ 20__ року № _____

	Платнику єдиного внеску видана (надіслана) довідка про відсутність заборгованості зі сплати єдиного внеску за ф. № 3-ЄСВ від "___" _____ 20__ року № _____
	Наявні нові причини та обставини, що є підставами для заперечень фіскального органу проти проведення державної реєстрації припинення платника єдиного внеску (нове повідомлення за ф. № 5-ЄСВ від "___" _____ 20__ року № _____)

Необхідне позначити знаком "✓" або "+".

Керівник (заступник керівника)
фіскального органу

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

М. П.

Додаток 8
до Порядку обліку платників
єдиного внеску на загальнообов'язкове
державне соціальне страхування
(пункт 2 розділу V)

Форма № 8-СК

від "___" _____ 20__ року № _____

_____ (найменування фіскального органу)

ДОВІДКА
про наявність або відсутність заборгованості зі сплати страхових коштів

_____ (найменування органу Пенсійного фонду України чи робочого органу Фонду соціального страхування)

повідомляє, що _____ (найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи)

_____ (податковий номер або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які мають відмітку в паспорті про право здійснювати платежі за серією та номером паспорта))

_____ (місцезнаходження юридичної особи (місце проживання фізичної особи))

станом на дату реєстрації цієї довідки проведено остаточні розрахунки зі сплати страхових коштів та заборгованість відсутня, звіти подано

станом на дату реєстрації цієї довідки:
має заборгованість із сплати страхових коштів

_____ (сума заборгованості, грн)

у тому числі: _____ (вид платежу, сума боргу)

та/або не подано звіти за період _____

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

М. П.

Форма № 9-ЄСВ

від "___" _____ 20__ року № _____

_____ (найменування фіскального органу)

ДОВІДКА

про стан розрахунків за платежами до фіскального органу, Пенсійного фонду України та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування

У зв'язку з проведенням заходів щодо зняття з обліку платника єдиного внеску _____

_____ (найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи)

_____ (податковий номер або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які мають відмітку в паспорті про право здійснювати платежі за серією та номером паспорта))

_____ (місцезнаходження юридичної особи (місце проживання фізичної особи))

станом на дату реєстрації цієї довідки заборгованість із сплати єдиного внеску відсутня

станом на дату реєстрації цієї довідки:
має заборгованість із сплати єдиного внеску

_____ (сума заборгованості, грн)

у тому числі:

_____ (вид платежу, сума боргу)

згідно з цією довідкою (довідками) за формою № 8-СК заборгованість із сплати страхових коштів відсутня

_____ (найменування органу Пенсійного фонду України, робочих органів Фонду соціального страхування)(потрібне вказати)

Форма № 9-ЄСВ

згідно з даними довідки (довідок) за формою № 8-СК має заборгованість із сплати страхових коштів

_____ ,
(найменування органу Пенсійного фонду України, робочого органу Фонду соціального страхування)(потрібне вказати)

_____ ,
(сума заборгованості, грн)

у тому числі:

_____ ,
(вид платежу, сума боргу)

довідки (довідок) за формою № 8-СК не надано

_____ ,
(найменування органу Пенсійного фонду України, робочого органу Фонду соціального страхування) (потрібне вказати)

Керівник (заступник керівника)
фіскального органу

(підпис)

(ініціали, прізвище)

М. П.

Додаток 10
до Порядку обліку платників
єдиного внеску на загальнообов'язкове
державне соціальне страхування
(пункт 6 розділу V)

Форма № 10-ЄСВ

від "___" _____ 20__ року № _____

ПОВІДОМЛЕННЯ
про зняття з обліку платника єдиного внеску

Повідомляємо, що платник єдиного внеску _____

_____ (податковий номер або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які мають відмітку в паспорті про право здійснювати платежі за серією та номером паспорта) (необхідне підкреслити))

_____ (повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи)

_____ (місцезнаходження, місце проживання)

знятий з обліку у фіскальному органі _____

_____ (найменування фіскального органу)

"___" _____ 20__ року.
(дата зняття з обліку)

Керівник фіскального органу

_____ (у районі, місті, районі в місті)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

М. П.

"___" _____ 20__ року.
(дата взяття на облік)