

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проєкту наказу Міністерства фінансів України
«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України
від 13 січня 2015 року № 4»

1. Мета

Привести у відповідність із прийнятими законодавчими змінами Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 30 січня 2015 року за № 111/26556 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24 січня 2025 року № 39) (далі – Порядок).

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

У зв'язку з прийняттям Закону України від 16 липня 2025 року № 4536-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України у зв'язку з прийняттям Закону України «Про інтегроване запобігання та контроль промислового забруднення» та з метою удосконалення окремих положень податкового законодавства» (далі – Закон № 4536), яким внесено зміни до пункту 51.1 статті 51, абзацу першого підпункту «б» пункту 176.2 статті 176 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) щодо подання платниками податків податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску:

для податкових агентів, які є фізичними особами – підприємцями та особами, які провадять незалежну професійну діяльність, – у строки, встановлені Кодексом для податкового кварталу (з розбивкою по місяцях звітного кварталу);

для інших податкових агентів, крім фізичних осіб – підприємців та / або осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, – у строки, встановлені Кодексом для податкового місяця, виникла потреба внесення змін до Порядку.

Крім того, відповідно до Закону України від 03 грудня 2025 року № 4698-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування банків податком на прибуток підприємств у 2026 році та перенесення строків введення в дію Електронної системи обігу алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах» внесені зміни, зокрема до підпункту 165.1.55 пункту 165.1 статті 165 Кодексу, у зв'язку з чим виникла необхідність внесення змін у додаток 2 «1. Довідник ознак доходів фізичних осіб» до Порядку, зокрема внесення редакційних правок за ознакою 189.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E007C0FE100](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [26.02.2025 17:10:38](#) по [24.02.2027 17:10:38](#)

Міністерство фінансів України



11220-04-62/5338 від 23.02.2026

3. Основні положення проєкту акта

Проєктом наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4» (далі – Проєкт наказу) передбачено внесення змін до:

форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (далі – Податковий розрахунок);

порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку.

4. Правові аспекти

Правове регулювання в зазначеній сфері забезпечують:

Податковий кодекс України;

Положення про Міністерство фінансів України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375.

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Прийняття та реалізація Проєкту наказує не потребуватиме додаткових матеріальних витрат із державного або місцевих бюджетів.

6. Позиція зацікавлених сторін

Проєкт наказу потребує погодження з Міністерством соціальної політики, сім'ї та єдності України, Міністерством цифрової трансформації України, Державною податковою службою України, Пенсійним фондом України, Державною регуляторною службою України, Спільним представницьким органом репрезентативних всеукраїнських об'єднань профспілок на національному рівні, Спільним представницьким органом сторони роботодавців на національному рівні та Спілкою орендарів і підприємців України.

У Законі № 4536 встановлено, що до порядку підготовки та прийняття нормативно-правових актів, що приймають на виконання вимог цього Закону, не застосовуються вимоги Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

Проєкт наказу потребує державної реєстрації в Міністерстві юстиції України.

7. Оцінка відповідності

У Проєкті наказу відсутні положення, що:

стосуються зобов'язань України у сфері європейської інтеграції;

стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод;

впливають на забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків;

містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією;

створюють підстави для дискримінації.

Проект наказу не потребує проведення громадської антикорупційної експертизи.

8. Прогноз результатів

Проект наказу не має впливу на ринкове середовище, розвиток регіонів, підвищення чи зниження спроможності територіальних громад; ринок праці, рівень зайнятості населення; громадське здоров'я, покращення чи погіршення стану здоров'я населення або його окремих груп; екологію та навколишнє природне середовище, обсяг природних ресурсів, рівень забруднення атмосферного повітря, води, земель, зокрема забруднення утвореними відходами, інші суспільні відносини.

Реалізація Проекту наказу за предметом правового регулювання не має впливу на забезпечення прав та інтересів суб'єктів господарювання, громадян і держави, а також дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без збільшення будь-яких витрат (матеріальних, часових тощо).

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

«_____» _____ 2026 року