

**10.03.2017**

Податківці розглянули питання щодо сплати ЄСВ з доходу у вигляді винагороди за договором цивільно-правового характеру, який не перевищує розміру мінімальної зарплати

ДФСУ у [листі від 03.03.2017 р. № 4496/6/99-95-42-02-15](#) зазначила: якщо працівник виконує роботу (надає послуги) відповідно до цивільно-правового договору

**за основним місцем роботи**

, то до бази нарахування ЄСВ за звітний місяць включається як заробітна плата (дохід), так і сума винагороди. При цьому, якщо база нарахування ЄСВ буде меншою за розмір мінімальної заробітної плати, то єдиний соцвнесок розраховується як добуток розміру мінімальної заробітної плати та ставки єдиного внеску у розмірі 22%.

Водночас **не за основним місцем роботи** вимоги [частини п'ятої ст. 8 Закону про ЄСВ](#) щодо нарахування єдиного внеску на дохід у вигляді винагороди за договором цивільно-правового характеру, який не перевищує розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць,

**не застосовуються**

. ЄСВ нараховується виходячи з розміру 22% на фактично нараховану винагороду за договором ЦПХ незалежно від її розміру, але з урахуванням максимальної величини бази нарахування.

Читайте також: [Договір трудовий чи цивільно-правовий: у чому відмінність](#)

**Від редакції**

**1)** Якщо фізична особа виконує роботи (надає послуги) за договором ЦПХ не за основним місцем її роботи, ЄСВ нараховується на винагороду за договором ЦПХ, незалежно від суми такої винагороди. У цьому випадку вимога щодо нарахування ЄСВ не менше мінімального розміру не застосовується.

**Приклад:** У такому разі при нарахуванні винагороди у розмірі 500 грн ЄСВ буде дорівнювати  $500 \text{ грн} \times 22\% = 110,00 \text{ грн}$ .

**2)** Якщо працівник виконує роботу (надає послуги) за договором ЦПХ за основним місцем роботи, до загальної бази нарахування ЄСВ за місяць включається як зарплата (дохід), так і сума винагороди за ЦПД, і тільки потім здійснюється порівняння із сумою мінімальної зарплати за місяць.

**Приклад:** За лютий 2017 року нараховано винагороду за договором ЦПХ у розмірі 500 грн та заробітну плату основному працівнику, який працює на 0,5 ставки, у сумі 2600 грн. Загальний дохід у сумі 3100 грн (2600 + 500 грн) менше мінімальної заробітної плати, тому нарахований ЄСВ буде на рівні мінімального страхового внеску:  $((2600 + 500 \text{ грн}) \times 22\% + (3200 - (2600 + 500 \text{ грн}) \times 22\%)) = 704 \text{ грн}$ .

Автор:

«Дебет-Кредит»

По матеріалам:

[ДФСУ](#)

Рубрика:

[Праця та соціальний захист](#) / [ЄСВ, соціальний захист](#)

Теги:

[Єдиний соціальний внесок](#) , [Заробітна плата](#)

"Дебет - Кредит"