

Ольга ЦЕЛУЙКО, независимый консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения

## ОТЧЕТНОСТЬ ЕДИНЩИКА ПО ЕСВ ЗА СЕБЯ: КАК ИСПРАВИТЬ ОШИБКИ ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ?

**В чем проблема.** Обновленная отчетность единщиков подается за периоды с 2021 года, при этом механизм исправления старых ошибок по ЕСВ четко не урегулирован.

**Чем поможет статья.** Мы подскажем, как действовать, если предприниматель выявил ошибку в сумме ЕСВ за прошлые периоды и желает ее исправить.

### Какую отчетность сейчас подают предприниматели-единщики?

До 2021 года предприниматели-единщики отчитывались отдельно:

- по единому налогу – подавая Налоговую декларацию плательщика единого налога – физического лица – предпринимателя» (далее – декларация) по форме, утвержденной приказом Минфина от 19.05.15 г. № 578 (далее – Приказ № 578);
- по ЕСВ за себя – подавая Отчет о суммах начисленного дохода застрахованных лиц и суммах начисленного единого взноса по форме № Д5 (річна) (далее – отчет по ЕСВ, форма № Д5), приведенной в приложении 5 к Порядку, утвержденному приказом Минфина от 14.05.15 г. № 435 (далее – Порядок № 435).

В 2021 году ситуация изменилась. Теперь отчет по ЕСВ подается в составе декларации и именуется «Сведения о суммах начисленного дохода застрахованных лиц и суммах начисленного единого взноса». Форма приведена в приложении 1 к Порядку № 578 и является неотъемлемой частью декларации (см. примечание «<sup>8</sup>» к декларации) (далее – приложение 1). Изменения были внесены в Приказ № 578 приказом Минфина от 09.12.20 г. № 752, вступившим в силу с 01.01.21 г.



**Напоминаем!** Обновленная форма декларации подается начиная с 1 апреля 2021 года за налоговые отчетные периоды 2021 года. То есть впервые декларация с приложением 1 была подана за I квартал 2021 года (п. 2 Приказа № 752).

Зачем две отчетные формы объединили в одну? Затем, чтобы упростить жизнь предпринимателям и сократить количество подаваемых отчетов.

Однако вышло не совсем так, как хотелось. На практике заполнение объединенной отчетности вызвало массу вопросов, поскольку:

- периоды подачи декларации и приложения 1 могут не совпадать. Например, единщики третьей группы подают декларацию ежеквартально, а отчет по ЕСВ – за год. Поэтому они заполняют приложение 1 только в составе декларации за IV квартал;
- хотя отчет по ЕСВ подается за год, но в случае прекращения деятельности или ухода с упрощенки посреди года предприниматель вынужден подавать приложение 1 в составе последней декларации в статусе единщика;
- порядок исправления ошибок по ЕСВ за прошлые периоды четко не урегулирован.

### Как исправить ошибки по ЕСВ за прошлые периоды?

До 2021 года ошибки в денежных показателях годового отчета по ЕСВ могли быть зафиксированы только в ходе документальной проверки и исправлены по ее результатам **на основании акта проверки** (ОИР, категория 201.06.02). Ошибки возникали, если, например, были допущены арифметические неточности, неверно подсчитана сумма дохода или ЕСВ, заполнена не та таблица формы № Д5 за период до 2018 года либо за отчетные периоды после 2018 года в таблице 1 формы № Д5 неправильно указан код категории застрахованного лица и т. п.

Поэтому, если предприниматель нашел ошибку по ЕСВ самостоятельно и желал ее исправить, он должен был подать в налоговую заявление с просьбой провести документальную проверку (с пояснениями, за какой отчетный период допущена ошибка, в чем она состоит, каковы причины ее возникновения и какими должны быть правильные данные).

На основании акта документальной проверки предприниматель мог увеличить или уменьшить денежное обязательство по ЕСВ. Затем в течение одного календарного месяца после осуществления соответствующих расчетов он должен был подать в налоговую отчет, сформированный согласно таблице 2 приложения 6 к Порядку № 435. В отчете надо было указать номер и дату акта проверки, а также суммы, на которые увеличены или уменьшены обязательства по ЕСВ (в таком случае можно указать отрицательное значение!) (п. 13 разд. IV Порядка № 435).

**С 1 апреля 2021 года** ситуация с исправлением ЕСВ-ошибок принципиально изменилась – теперь форма приложения 1 позволяет исправлять ошибки за предыдущие отчетные периоды самостоятельно, без обязательного проведения проверки. Но только за периоды начиная с 2021 года, когда заработала новая форма декларации (п. 1 приказа Минфина от 28.12.20 г. № 814).

Согласно разъяснениям налоговиков (ОИР, категория 107.01.07), плательщик, который самостоятельно нашел ЕСВ-ошибку, подает **приложение 1 с типом формы «Уточняющая»**. В приложении обязательно заполняются все строки и колонки разд. 9 «Определение сумм начисленного дохода застрахованных лиц и суммы начисленного единого взноса» – там надо отразить правильные (с учетом исправления ошибок) показатели за период, определенный в графе 8 «Период нахождения физического лица – предпринимателя на упрощенной системе налогообложения».

Для исчисления уточненных сумм ЕСВ к уплате в приложении 1 заполняется разд. 10 «Определение обязательств по уплате единого взноса в связи с исправлением самостоятельно выявленных ошибок», в котором указывается:

- в строке 1 – сумма ЕСВ, подлежащая перечислению на небюджетные счета по данным отчетного (налогового) периода, в котором обнаружена ошибка. То есть это неправильная сумма ЕСВ, которая переносится в строку 1 из строки «Всего» графы 4 разд. 9 ранее поданного приложения 1;

- строке 2 – уточненная сумма ЕСВ, заново начисленная за тот отчетный (налоговый) период, в котором была обнаружена ошибка (это показатель строки «Всего» графы 4 разд. 9);
- строке 3 – сумма увеличения ЕСВ, подлежащая перечислению на небюджетные счета. Рассчитывается по формуле: Строка 2 разд. 10 – Строка 1 разд. 10 (стр. 3 заполняется, если стр. 2 > стр. 1);
- строке 4 – сумма уменьшения ЕСВ, подлежащая перечислению на небюджетные счета. Рассчитывается по формуле: Строка 2 разд. 10 – Строка 1 разд. 10 (стр. 4 заполняется, если стр. 2 < стр. 1);
- строке 5 – сумма пени, самостоятельно начисленная плательщиком согласно ст. 25 Закона от 08.07.10 г. № 2464-VI (из расчета 0,1 % своевременно не уплаченных сумм за каждый день просрочки их перечисления – сноска «13» к приложению 1).

Итак, подать в текущем году приложение 1 предприниматель может в двух случаях:

- с типом формы «Уточняющая» – если ошибки были допущены в ранее поданном приложении 1 за 2021 год (в составе годовой декларации единщиков первой и второй групп, в составе декларации за IV квартал единщиков третьей группы);
- если отчет по ЕСВ за предыдущие годы вообще не подавался. В этом случае уточнять нечего – просто следует подать приложение 1 с типом формы «Звітна» (ОИР, категория 107.01.07).

Возникает вполне резонный вопрос:

### **А как теперь исправить ошибки, допущенные в отчетности по ЕСВ до 2021 года?**

Здесь ситуация непростая. Форма приложения 1 не позволяет подтянуть в строку 1 разд. 10 сумму ЕСВ из приложения 1 за периоды до 2021 года, поскольку тогда его просто не было. Подтянуть нужную сумму из старого отчета по ЕСВ (по форме № Д5), думаем, тоже не удастся: система принятия отчетности вряд ли состыкует этот отчет с обновленной декларацией.

Значит, для исправления ошибок по ЕСВ прошлых лет предпринимателю придется возвращаться к старым правилам. Тем более время еще есть: ведь Порядок № 435, которым они установлены, будет отменен только с 1 января 2022 года (п. 2, 4 Приказа № 814).

**?** *А можно ли в приложении 1 исправить ошибки по ЕСВ, которые были допущены в последней декларации, поданной в статусе единщика (в случаях, когда предприниматель «ликвидируется» или переходит на общую систему налогообложения)?*

Однозначно ответить на этот вопрос нельзя. Ведь по общему правилу подавать декларацию единщика могут только единщики (п. 296.2, 296.3 Налогового кодекса). Поэтому в данном случае стоит получить индивидуальную налоговую консультацию.

Кстати, если ошибка найдена до окончания срока для подачи декларации, можно подать последнюю декларацию с приложением 1 по форме «Звітна нова».

**?** *Как при уточнении сумм ЕСВ заполнить основную (табличную) часть самой декларации, чтобы не «испортить» поданную ранее декларацию с правильными данными, касающимися единого налога?*

Примечательно, что в приведенных выше разъяснениях налоговики ни слова не сказали об этом. На сегодня они не отвечают на этот вопрос и на своей горячей линии.

По нашему мнению, лучше дождаться четких разъяснений относительно заполнения декларации с приложением 1 в случае исправления ошибок по ЕСВ. А до тех пор стоит повременить с подачей уточняющей декларации.

Как видите, не все так просто. Вот вам и упрощение отчетности!