

Марина ВЛАСОВА, консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения

КАК ПРЕДПРИНИМАТЕЛЮ-ЕДИНЩИКУ ЗАПОЛНИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ЗА 2021 ГОД

Из этой статьи вы узнаете:

- в какие сроки должны подать декларацию предприниматели – плательщики единого налога (далее – ЕН) первой – третьей групп;
- как заполнить декларацию, в том числе и при смене группы в течение года.

Общие вопросы

По какой форме и куда подают декларацию предприниматели-единщики?

Форма Налоговой декларации плательщика единого налога – физического лица – предпринимателя утверждена приказом Минфина от 19.06.2015 № 578 (далее – декларация). Напомним, что в эту форму были внесены изменения приказом Минфина от 09.12.2020 № 752 (далее – Приказ № 752). Отличие данной формы от предыдущей – наличие в ней специального приложения для отчетности по ЕСВ.

Форма декларации включает:

- собственно декларацию, в которой отражаются обязательства по единому налогу (далее – ЕН);
- приложение 1 «Відомості про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску», в котором приводится информация о начислении ЕСВ. Подробнее о заполнении приложения 1 читайте на с. 12 этого номера.

Декларация подается в орган ГНС по месту налоговой регистрации предпринимателя. Подать

декларацию предприниматель может следующими способами (п. 49.3 Налогового кодекса, далее – НК):

- лично или через уполномоченное лицо;
- почтой с уведомлением о вручении и описью вложения;
- средствами электронной связи в электронной форме.

Декларация в электронной форме подается предпринимателем:

- с идентификатором формы **F0103405** (для годового налогового (отчетного) периода);
- с идентификатором формы **F0103307** (для квартального налогового (отчетного) периода).

В какие сроки следует подать декларацию?

Единщики первой и второй групп отчитываются по итогам года, а отчетным периодом для единщиков третьей группы является квартал (п. 294.1 НК). Соответственно и сроки подачи декларации для единщиков этих групп – разные. Однако в отдельных случаях единщики первой и второй групп подают декларацию в квартальные сроки (см. **таблицу-подсказку**).

Ситуация	Срок подачи декларации
Предприниматели – единщики первой и второй групп	
Предприниматель остается единщиком своей группы с 1 января 2022 года	Декларацию подает в срок, установленный для годового налогового (отчетного) периода (п. 296.2 НК), т. е. в течение 60 календарных дней (далее – к. д.) после окончания отчетного года (пп. 49.18.3, п. 296.2 НК). В 2022 году крайний срок – 01.03.2022 (это вторник)
Предприниматель в течение IV квартала 2021 года превысил предельный объем дохода, предусмотренный п. 291.4 НК для своей группы	Декларацию подает в срок, установленный для квартального налогового (отчетного) периода, т. е. в течение 40 к. д. после окончания отчетного периода (пп. 296.5.1 НК). В 2022 году крайний срок – 09.02.2022 (это среда)

Ситуация	Срок подачи декларации
Предприниматель с 1 января 2022 года самостоятельно переходит на уплату налога по ставкам, установленным для более высокой группы (второй или третьей)	Декларацию подает в срок, установленный для квартального налогового (отчетного) периода, т. е. в течение 40 к. д. после окончания отчетного периода (пп. 296.5.1 НК). В 2022 году крайний срок – 09.02.2022 (это среда)
Предприниматель с 1 января 2022 года переходит с упрощенной системы налогообложения на общую систему	
Предприниматель в IV квартале 2021 года прекратил свою деятельность	
Предприниматель – единщик третьей группы	
Предприниматель остается в своей группе с 1 января 2022 года	Подает декларацию в сроки, установленные для квартального налогового (отчетного) периода (п. 296.3 НК), т. е. в течение 40 к. д. после окончания квартала (пп. 49.18.2, п. 296.3 НК). В 2022 году крайний срок – 09.02.2022 (это среда)
Предприниматель с 1 января 2022 года самостоятельно переходит в другую группу (первую или вторую)	
Предприниматель с 1 января 2022 года переходит с упрощенной системы налогообложения на общую систему	
Предприниматель в IV квартале 2021 года прекратил свою деятельность	

❓ Когда плательщик ЕН может не подавать декларацию?

Согласно п. 49.2 НК, плательщик может не подавать декларацию, если в отчетном периоде у него не было ни объекта налогообложения, ни показателей, которые нужно задекларировать.

Например, предприниматель не получил доход за 2021 год (нет объекта налогообложения), но при этом он является застрахованным лицом. В этом случае он должен подать декларацию с приложением 1, в котором указать суммы начисленного за себя ЕСВ (ведь у предпринимателя как застрахованного лица есть показатели, которые он обязан задекларировать).

И только если предприниматель не является застрахованным лицом и не имеет дохода за 2021 год, он может не подавать декларацию.

Заполнение декларации

Декларация заполняется на основании данных учета. Такой учет предприниматель ежемесячно должен был вести в течение 2021 года в произвольной форме.



Будьте внимательны! В декларации надо заполнить все обязательные реквизиты из указанных в п. 48.3 и 48.4 НК. Если эти реквизиты будут не заполнены или заполнены неправильно, декларацию у вас могут не принять (п. 49.11 НК).

Показатели сумм дохода и ЕН в декларации приводятся в гривнях с копейками.

Рассмотрим особенности заполнения годовой декларации для предпринимателей – единщиков первой – третьей групп.

Заголовочная часть

Заголовочная часть декларации заполняется так:

ФРАГМЕНТ 1

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу)		ЗТВЕРДЖЕНО		Наказ Міністерства фінансів України 19 червня 2015 року N 578 (у редакції наказу Міністерства фінансів України 09 грудня 2020 року N 752)	
1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ ПЛАТНИКА ЄДИНОГО ПОДАТКУ - ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ - ПІДПРИЄМЦЯ		01	<input checked="" type="checkbox"/>	Звітна
			02		нова
			03		Уточнююча
			04		Довідково
2	Податковий (звітний) період:				
	<input type="text"/> квартал	<input type="text"/> півріччя	<input checked="" type="checkbox"/> три квартали	<input type="text"/> рік	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> року
	<small>(необхідно позначити)</small>				
3	Податковий (звітний) період, який уточнюється				
	<input type="text"/> квартал	<input type="text"/> півріччя	<input type="text"/> три квартали	<input type="text"/> рік	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> року
	<small>(необхідно позначити)</small>				
4	Головного управління ДПС у Дніпропетровській області, Шевченківська ДПІ <small>(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)</small>				
5	Платник Петренко Олександр Олександрович				
6	Податкова адреса вул. Інженерна, буд. 2, кв. 20, Шевченківський р-н, м. Дніпро, Дніпропетровська обл., 49037 <small>(прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника податків згідно з реєстраційними документами)</small>				
	Електронна адреса retrenko@i@gmail.com <small>(податкова адреса (місце проживання) платника податку)</small>				
	Телефон +380680564455				
7	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорт		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
			<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
8	Особливі відмітки				
	8.1	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) період, на який припадає дата державної реєстрації припинення			
	8.2	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) період, в якому здійснено перехід на сплату інших податків і зборів			

В поле **01** надо поставить отметку «X» в строке «01» – если отчетная декларация подается впервые; в строке «02» – если налогоплательщик подает новую отчетную декларацию.

В поле **02** указывают налоговый (отчетный) период, за который подается отчетная декларация: проставляют отметку «X» в поле «рік» и указывают «2021».

В поле **03** – период, за который исправляется ошибка. Это поле заполняется, если единщик решит в отчетной декларации за 2021 год исправить ошибки за прошлые налоговые (отчетные) периоды. А если отчетная декларация подается без исправления прошлых ошибок, тогда поле 03 не заполняется.

В полях **04** приводят реквизиты налогового органа, куда подается декларация, то есть указывают реквизиты налоговой по месту своего налогового адреса. Напомним, что налоговым адресом налогоплательщика – физлица является

место его жительства, по которому его ставят на учет как налогоплательщика в контролирующем органе (п. 45.1 НК). Физлицо может иметь временно не более одного налогового адреса.

В полях **05–07** единщик указывает свои реквизиты.

В поле **08** ставятся отметки о прекращении деятельности (поле 8.1) или переходе на общую систему налогообложения (поле 8.2). Например, если предприниматель в IV квартале 2021 года прекратил свою деятельность, он делает отметку «X» в поле 8.1, а если с 01.01.2022 он переходит на общую систему налогообложения, тогда ставит отметку «X» в поле 8.2.

Раздел I «Загальні показники підприємницької діяльності»

Раздел I заполняют предприниматели – единщики всех групп.

ФРАГМЕНТ 2

I. ЗАГАЛЬНІ ПОКАЗНИКИ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
9	Фактична чисельність найманих працівників у звітному періоді (осіб)	9
10	Види підприємницької діяльності у звітному періоді:	
	Код згідно з КВЕД	Назва згідно з КВЕД
	47.2	Роздрібна торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами в спеціалізованих магазинах

В строке **09** надо указать фактическое количество наемных работников у единщика в отчетном периоде. Если количество работающих в каждом месяце квартала было разным, то в строке 09 следует отразить самую большую численность работников, которая была в каком-то из месяцев квартала.

Не забудьте, что в этой строке предприниматели – единщики:

- первой группы – могут указать только «0», поскольку согласно пп. 1 п. 291.4 НК у них не должно быть наемных работников;
- второй группы – указывают значения от «0» до «10», так как с ними в трудовых отношениях одновременно могут находиться максимум 10 человек (пп. 2 п. 291.4 НК);

- третьей группы – указывают фактическое количество работников. Для них нет ограничения по количеству наемных лиц (пп. 3 п. 291.4 НК).



Обратите внимание! Не все физлица, работающие на предпринимателя-единщика, входят в показатель строки 09.

Так, при заполнении строки 09 не учитываются (пп. 291.4.1 НК):

- работники, которые находятся в отпуске в связи с беременностью и родами и в отпуске по уходу за ребенком до достижения им предусмотренного законом возраста;
- мобилизованные работники.

Кроме того, в расчет не надо включать физлиц, которые выполняют для предпринимателя работы по договорам подряда. **Однако** если в договоре подряда предусмотрена оплата процесса труда (т. е. договор содержит признаки трудового договора), тогда эти физлица входят в показатель строки 09 (ОИР, категория 107.01.01).

В строке **10** надо указать номера и наименования согласно КВЭД только тех видов деятельности, которые фактически осуществлялись предпринимателем в отчетном периоде (ОИР,

категория 107.01.07). Остальные КВЭД указывать не надо.



Хотим предупредить! Если указать «неправильные» виды деятельности (т. е. их нет в сведениях о единичке в Реестре плательщиков единого налога либо они запрещены для всех единщиков или для определенной группы плательщиков ЕН), то это может стать причиной для назначения проверки и аннулирования регистрации единщика.

Раздел II «Показники господарської діяльності для платників єдиного податку першої групи»

ФРАГМЕНТ 3

II. ПОКАЗНИКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ПЕРШОЇ ГРУПИ				
Щомісячні авансові внески, грн.				
I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	
	227	681	681	
Назва показника			681	Обсяг (грн, коп.)
Обсяг доходу за звітний (податковий) період відповідно до статті 292 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України (згідно з підпунктом 1 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України)			01	934 345.00
Обсяг доходу, що оподаткований за ставкою 15 відсотків (згідно з пунктом 293.4 статті 293 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України), у звітному (податковому) періоді			02	

Как ясно из названия, разд. II заполняют единщики первой группы.



Напоминаем! Единщики первой группы уплачивают ЕН по фиксированной ставке на календарный месяц. Эти ставки устанавливаются местными советами на 1 января каждого года (п. 293.2 НК). В 2021 году их предельный размер составлял для единщиков первой группы 10 % прожиточного минимума, установленного законом для трудоспособных лиц на 1 января 2021 года (в 2021 году максимальная ставка ЕН – 227 грн).

В строке «Щомісячні авансові внески, грн» единщики указывают суммы ЕН, которые подлежат уплате в бюджет. **При заполнении этой строки в декларации за 2021 год учтите, что:**

- единщики первой группы были освобождены от уплаты авансовых взносов с января по май (включительно) – при условии, что они не нарушают условия пребывания в этой группе (п. 52⁹ подразд. 10 разд. XX НК). То есть за I квартал сумма авансовых взносов составила 0 грн, а значит, графа I квартал строки «Щомісячні авансові внески, грн» не заполняется.

За II квартал авансовые взносы уплачивались только за один месяц – за май;

- не отражается в декларации сумма неуплаченного авансового взноса, если за этот период единщик был освобожден от уплаты ЕН (на один календарный месяц в год на время отпуска, а также на время болезни согласно п. 295.5 НК);
- суммы авансовых взносов отражаются в декларации независимо от даты их уплаты (ОИР, категория 107.01.07).

Данные для заполнения этой строки советуем взять в Электронном кабинете. Ведь именно налоговики начисляют авансовые взносы (ОИР, категория 107.01.07).

В строке **01** указывают сумму дохода, полученного от разрешенных видов деятельности, в сумме, которая не превышает предельный размер дохода для первой группы (в 2021 году – не больше 1 002 000 грн).

В строке **02** приводится сумма «запрещенного» дохода, полученного (п. 293.4 НК):

- свыше предельной величины дохода, указанного в пп. 1 п. 291.4 НК;

- от деятельности, не указанной в реестре плательщиков ЕН;
- в результате применения неденежного способа расчетов;
- от деятельности, которая не дает права находиться на упрощенке;
- от деятельности, не совместимой с пребыва-

нием в первой или второй группе единщиков согласно п. 291.4 НК.



Внимание! Если предприниматель добровольно переходит в более высокую группу единщиков, он не заполняет эту строку.

Раздел III «Показники господарської діяльності для платників єдиного податку другої групи»

ФРАГМЕНТ 4

III. ПОКАЗНИКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ДРУГОЇ ГРУПИ

Щомісячні авансові внески, грн., коп.				
I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	
3 600	3 600	3 600	3 600	
Назва показника			Код рядка	Обсяг (грн, коп.)
Обсяг доходу за звітний (податковий) період відповідно до статті 292 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України (згідно з підпунктом 2 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України)			03	4 003 250,00
Обсяг доходу, що оподаткований за ставкою 15 відсотків (згідно з пунктом 293.4 статті 293 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України), у звітному (податковому) періоді			04	

В строке «Щомісячні авансові внески, грн.» единщики второй группы указывают суммы ЕН, которые подлежат уплате в бюджет. Порядок заполнения этой строки такой же, как и для предпринимателей первой группы. Только предельный размер ставки в 2021 году составлял 20 % минимальной заработной платы, установленной законом на 1 января (в 2021 году максимальная ставка ЕН – 1 200 грн).

этой группы (в 2021 году – не больше 5 004 000 грн). Эта строка заполняется аналогично строке 01 разд. II декларации (см. выше).

В строке 04 приводится сумма «запрещенного» дохода для этой группы. Заполняется аналогично строке 02 разд. II декларации. За 2021 год эту строку заполняют единщики, которые вынуждены сменить группу плательщиков ЕН на более высокую.



Напоминаем! В отличие от единщиков первой группы единщики второй группы должны были уплачивать ЕН весь 2021 год.

В строке 03 указывают сумму дохода, полученного от разрешенных видов деятельности, в сумме, не превышающей предельный размер дохода для



Будьте внимательны! Если единщик в течение отчетного года переходил из первой во вторую группу или обратно, то в декларации за такой год будут одновременно заполнены разд. II и разд. III или IV.



ШВИДКА УСНА ВІДПОВІДЬ НА КОРОТКЕ ЗАПИТАННЯ

за телефоном (056) 370-44-25

Консультаційна лінія працює щотижня.

Вівторок • Середа • Четвер з 10.00 до 15.00.



Раздел IV «Показники господарської діяльності для платників єдиного податку третьої групи»

ФРАГМЕНТ 5

IV. ПОКАЗНИКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ТРЕТЬОЇ ГРУПИ

Назва показника	Код рядка	Обсяг (грн, коп.)
Обсяг доходу за звітний (податковий) період, що оподатковується за ставкою 3 %	05	
Обсяг доходу за звітний (податковий) період, що оподатковується за ставкою 5 %	06	6 546 786,00
Обсяг доходу, що оподаткований за ставкою 15 відсотків (згідно з пунктом 293.4 статті 293 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України), у звітному (податковому) періоді	07	

В разд. IV підприємці – одиниці третьої групи відображають в рядках:

- **05** – дохід, оподаткований ЕН по ставці 3 %. Сума цього доходу не може бути більше граничного розміру (в 2021 році – 7 002 000 грн). Дохід одиниці відображають в цьому рядку без урахування НДС;
- **06** – дохід, оподаткований ЕН по ставці 5 %. Розмір доходу не може бути більше граничного розміру (в 2021 році – 7 002 000 грн);

- **07** – доходи, перераховані в п. 293.4 НК, які оподатковуються ЕН по ставці 15 %.



Будьте внимательны! Если единица в течение отчетного года переходил из первой (второй) группы в третью, то в декларации единицы третьей группы за такой год будут одновременно заполнены разд. II (разд. III) и разд. IV.

Раздел V «Визначення податкових зобов'язань по єдиному податку»

Раздел V заповнюють підприємці – одиниці всіх груп, а одиниці третьої групи розраховують тут суму ЕН до сплати в бюджет за звітний період.

ФРАГМЕНТ 6

V. ВИЗНАЧЕННЯ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПО ЄДИНОМУ ПОДАТКУ

Назва показника	Код рядка	Обсяг (грн, коп.)
Загальна сума доходу за звітний (податковий) період (сума значень рядків 01 + 02 + 03 + 04 + 05 + 06 + 07)	08	6 546 786,00
Сума податку за ставкою 15 % ((рядок 02 + рядок 04 + рядок 07) x 15 %)	09	
Сума податку за ставкою 3 % (рядок 05 x 3 %)	10	
Сума податку за ставкою 5 % (рядок 06 x 5 %)	11	327 339,30
Нараховано всього за звітний (податковий) період (рядок 9 + рядок 10 + рядок 11)	12	327 339,30
Нараховано за попередній звітний (податковий) період (значення рядка 12 декларації попереднього звітного (податкового) періоду)	13	290 000,00
Сума єдиного податку, яка підлягає нарахуванню та сплаті в бюджет за підсумками поточного звітного (податкового) періоду (рядок 12 – рядок 13)	14	37 339,30

Заповнюємо фрагмент 6 на основі даних фрагмента 5 для підприємця – одиниці третьої групи.

В разд. V в рядку:

- **08** – вказується загальний дохід за звітний період, в тому числі і отриманий в результаті порушення умов роботи на ЕН;
- **09** – розраховується сума ЕН по підвищен-

ній ставці 15 %. Цей рядок заповнюється тільки при отриманні забороненого для цієї групи доходу;

- **10 (11)** – одиниці третьої групи вказують суму податку, розраховану по ставці 3 % (5 %);
- **12** – одиниці третьої групи відображають загальну суму податкових зобов'язань за звітний рік нарастаючим підсумком;

- **13** – единщики третьей группы указывают общую сумму налоговых обязательств из строки 12 декларации за предыдущий отчетный период года. **Внимание!** Если в строке 13 отчетной декларации вы не укажете налоговые обязательства за предыдущий отчетный период, то сумма ЕН за текущий отчетный период окажется завышенной!

Заметим, что если в прошлых периодах в этом году после подачи отчетной декларации предприниматель **подавал уточняющую декларацию**, в которой исправлял сумму начисленного в текущем году налога, то в строку 13 переносят данные с учетом уточнения. Если исправление касалось прошлых лет, то на данные отчетной декларации исправления не повлияли. Поэтому такое уточнение показателей не влияет на заполнение строки 13;

- **14** – определяется сумма ЕН, подлежащая уплате.

Раздел VI «Визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок»

Этот раздел заполняют единщики в случае исправления ошибок, указывая в строке:

- **15** – ошибочную сумму ЕН за период, который уточняется. Чтобы заполнить эту строку, следует перенести в нее данные строки 14 декларации, в которой обнаружена ошибка;
- **16** – правильно рассчитанную сумму ЕН к уплате за уточняемый период;
- **17** – сумму недоплаты налога в бюджет. Чтобы заполнить эту строку, следует сравнить данные строк 16 и 15, и если показатель строки 16 будет больше (стр. 16 > стр. 15), то здесь следует

указать разницу между показателями строк 16 и 15;

- **18** – сумму переплаты налога в бюджет. Чтобы заполнить эту строку, следует сравнить данные строк 16 и 15, и если данные строки 15 будут больше (стр. 16 < стр. 15), то здесь следует указать разницу между показателями строк 15 и 16;
- **19** – сумму начисленного штрафа в случае, когда допущенная ошибка привела к недоплате налога в бюджет (заполнена стр. 17). Чтобы узнать сумму штрафа, нужно умножить сумму из строки 17 на ставку самоштрафа. Если будете исправлять ошибку в отчетной декларации, то ставка для начисления штрафа равна 5 %, а если в уточняющей – тогда 3 %;
- **20** – сумму пени (пп. 129.1.3 НК) в случае, когда допущенная ошибка привела к недоплате налога в бюджет (заполнена стр. 17).



Не спешите! До конца месяца, в котором закончится карантин, штраф и пеня не начисляются (п. 52¹ подразд. 10 разд. XX НК).

Раздел VII «Визначення зобов'язань із сплати єдиного внеску за даними звітнього (податкового) періоду»

Этот раздел заполняют только те плательщики ЕН, которые должны уплачивать ЕСВ за себя. В строке **21** они указывают сумму ЕСВ, начисленного за себя. Эту сумму берут из строки «Усього» графы 4 разд. 9 приложения 1. При этом в строке поля «До декларації додається:» проставляют отметку «X», если вместе с декларацией подается приложение 1. Подробнее см. на с. 25 этого номера.



Передплатити «БАЛАНС»

будь-яким зручним для вас способом

через редакцію в персонального менеджера:



(056) 370-44-25,
(044) 333-91-40;
(067) 544-07-31;



product@balance.ua

або за каталогом у будь-якому поштовому відділенні.

Передплатний індекс видання «БАЛАНС»

40418 (укр.); 33684 (рос.).