



«Порядок заповнення річної податкової Декларації та звітності з єдиного внеску фізичними особами – підприємцями. Відповіді на запитання щодо декларування доходів ФОП за 2017 рік та звітності з ЄВ»

(тези заступника начальника відділу комунікацій управління організації роботи Головного управління ДФС у Черкаській області Ванди Володимирівни Житнич)

Доброго дня, шановні платники податків!

1) Нагадування платникам єдиного податку першої групи:

Необхідно подати:

- по строку 1 березня 2018 року Податкову декларацію платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця за звітний 2017 рік (форма Декларації затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 19.06.2015 року № 578 із змінами та доповненнями);
- по строку 9 лютого 2018 року Звіт про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску Таблиця 2 Додатку 5 за 2017 рік (форма Звітності затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 14.04.2015 року № 435 із змінами та доповненнями).

Необхідно сплатити:

- по строку 19 січня 2018 року єдиний внесок за IV квартал 2017 року;
- по строку 20 січня 2018 року включно авансовий внесок по єдиному податку за січень 2018 року.

Увага! З 1 січня 2018 року платники єдиного податку першої групи повинні сплачувати єдиний внесок у розмірі 22% від мінімальної заробітної плати (819,06 грн. на місяць).

2) Нагадування платникам єдиного податку другої групи:

Необхідно подати:

- по строку 1 березня 2018 року Податкову декларацію платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця за звітний 2017 рік (форма Декларації затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 19.06.2015 року № 578 із змінами та доповненнями);
- по строку 09 лютого 2018 року Звіт про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску Таблиця 2 Додатку 5 за 2017 рік (форма Звітності затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 14.04.2015 року № 435 із змінами та доповненнями).

Необхідно сплатити:

- по строку 19 січня 2018 року єдиний внесок за IV квартал 2017 року;
- по строку 20 січня 2018 року включно авансовий внесок по єдиному податку за січень 2018 року.

3) Нагадування платникам єдиного податку третьої групи:

Необхідно подати:

- по строку 09 лютого 2018 року Податкову декларацію платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця за звітний IV квартал 2017 рік (форма Декларації затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 19.06.2015 року № 578 із змінами та доповненнями);
- по строку 09 лютого 2018 року Звіт про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску Таблиця 2 Додатку 5 за 2017 рік (форма Звітності затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 14.04.2015 року № 435 із змінами та доповненнями).

Необхідно сплатити:

- по строку 19 січня 2018 року єдиний внесок за IV квартал 2017 року;
- по строку 19 лютого 2018 року – 5% від отриманого доходу протягом IV кварталу 2017 року.

Увага! При заповненні ФОП відповідної податкової Декларації платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця та звітності з ЄВ необхідно звернути увагу на правильність заповнення відповідної звітності

Основні правила заповнення декларації платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця за 2017 рік

1. Декларація заповнюється наростаючим підсумком з початку року.
2. Якщо будь-який рядок декларації не заповнюється у зв'язку з відсутністю даних (суми), то в ньому робить прокреслення.
3. Декларація, у тому числі в електронній формі, заповнюється українською мовою.
4. У декларації окремо відображають доходи, які оподатковуються за основною і за підвищеними ставками.
5. Фізичні особи підприємці на єдиному податку заповнюють декларацію, використовуючи дані з Книги обліку доходів.
6. Декларацію підписує сам підприємець або його представник за довіреністю.

Як правильно заповнити декларацію ФОП платника єдиного податку першої групи за 2017 рік

Розділ «Загальна інформація»:

Рядок 01 – вказується тип Декларації «Звітна»;

Рядок 02 – вказується податковий (звітний період) «Рік» та «2017»;

Рядок 03 – заповнюється у разі подання уточнюючої податкової Декларації;

Рядок 04 – вказується контролюючий орган до якого подається декларація, наприклад «ДПІ у м. Черкасах Головного управління ДФС у Черкаській області»;

Рядок 05 – вказується прізвище, ім. 'я, по батькові ФОП;

Рядок 06 – вказується податкова адреса (місце проживання) ФОП;

Рядок 07 – вказується реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта.

Розділ I «Загальні показники підприємницької діяльності»

Рядок 08 – вказується найбільша чисельність працівників, виключаючи при цьому працівників, які перебувають у відпустці у зв'язку з вагітністю і пологами, а також по догляду за дитиною до досягнення нею 3 і 6 років та працівників призваних на військову службу під час мобілізації, на особливий період;

Рядок 09 – вказуються види підприємницької діяльності, які здійснювались ФОП у звітному періоді. Зазначається «Код згідно з КВЕД» та «Назва згідно з КВЕД».

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

Вказуються поквартально сплачені щомісячні авансові внески платниками єдиного податку першої групи:

За I квартал – 480 грн.

За II квартал – 480 грн.

За III квартал – 480 грн.

За IV квартал – 480 грн.

За кодом рядка 01 – вказується обсяг доходу отриманий ФОП за звітний (податковий) період 2017 року (в грн. з коп.)

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

За кодом рядка 08 – вказується загальна сума доходу за звітний за звітний (податковий) період 2017 року, тобто дані переносяться із рядка за кодом 01

Заповнення після табличної частини Декларації. У ній вказується дата подання декларації; підпис підприємця, його ПІБ або його уповноваженої особи, відбиток печатки за її наявності.

Основні правила заповнення Звіту про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску

1. Заповнювати бланки слід українською мовою, суми вносити у гривнях з копійками. Порожні рядки прокреслюються.
2. У випадку заповнення від руки використовується ручка з чорним або синім чорнилом, знаки проставляються в окремих клітинках, запис роблять літерами не виходячи за межі клітинок.

Як правильно заповнити Звіт про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску ФОП платника єдиного податку першої групи (Таблиця 2 Додатку 5) за 2017 рік

**Заповнення бланку Титульного аркушу Звіту з ЄВ платника єдиного податку
ФОП**

Графа 1 - вказується рік за який складається звіт – «2017» та вказується тип форми «Початкова».

Графа 2 - Вказується податковий номер, прізвище, ім'я, по батькові, місце проживання, контактний номер телефона ФОП. Якщо РНОКПП не отримували і про це є відмітка в паспорті, вказують серію та номер паспорта.

Графа 3 – вказується код територіального фіскального органу, до якого подається звіт (можна уточнити за місцем обліку платника єдиного податку).

У частині «**Перелік таблиць звіту**» у рядку 2 ФОП на єдиному податку має поставити позначку (+, V).

Після табличної частини проставляється підпис, прізвище, ім'я, по батькові ФОП, дата заповнення Звіту і відбиток печатки за її наявності.

Заповнення Таблиці 2 Звіту про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску ФОП платника єдиного податку першої групи

Графа 1 - вказується рік за який складається звіт – «**2017**»

Графа 2 - Вказується податковий номер, прізвище, ім'я, по батькові, місце проживання, контактний номер телефону ФОП. Якщо РНОКПП не отримували і про це є відмітка в паспорті, вказують серію та номер паспорта та зазначається тип форми «**Початкова**».

Заповнення табличної частини

Графа 1 «Місяць» наводяться дані зі сплати ЄВ помісячно за весь 2017 рік.

Графа 2 «Самостійно визначена сума, на яку нараховується єдиний внесок, але не менше за розмір мінімальної заробітної плати» - вказується сума, з якої ФОП сплачував внесок у звітному періоді. Заповнюється враховуюче те, що така сума не може бути меншою за мінімальну зарплату, що діє у відповідному місяці (для платників єдиного податку першої групи із застосуванням ставки 0,5 (3200 грн x 0,5 = **1600 грн. у 2017 році**), і не може перевищувати суми 25 прожиткових мінімумів для працездатних осіб (січень – квітень 40 000 грн., травень – листопад 42100 грн., грудень – 44050 грн.).

Графа 3 «Розмір єдиного внеску» – вказується ставка ЄВ 22%.

Графа 4 «Усього до сплати» – вказується визначена сума ЄВ, до сплати за місяць (гр.2 x гр.3), **не менше 352 грн. (при добровільній сплаті 704 грн.)**, але не більше (січень – квітень 8800 грн., травень – листопад 9262 грн., грудень – 9691 грн.).

Під табличною частиною проставляються ставка ЄВ (22%) і загальна сума ЄВ нарахованого до сплати.

Правильність зазначених відомостей в Звіті підтверджується підписом і прізвищем ФОП та проставляється дата заповнення Звіту.

Як правильно заповнити декларацію ФОП платника єдиного податку другої групи за 2017 рік

Розділ «Загальна інформація»:

Рядок 01 – вказується тип Декларації «Звітна»;

Рядок 02 – вказується податковий (звітний період) «Рік» та «2017»;

Рядок 03 – заповнюється у разі подання уточнюючої податкової Декларації;

Рядок 04 – вказується контролюючий орган до якого подається декларація, наприклад «ДПІ у м. Черкасах Головного управління ДФС у Черкаській області»;

Рядок 05 – вказується прізвище, ім. 'я, по батькові ФОП;

Рядок 06 – вказується податкова адреса (місце проживання) ФОП;

Рядок 07 – вказується реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта.

Розділ I «Загальні показники підприємницької діяльності»

Рядок 08 – вказується найбільша чисельність працівників, виключаючи при цьому працівників, які перебувають у відпустці у зв'язку з вагітністю і пологами, а також по догляду за дитиною до досягнення нею 3 і 6 років та працівників призваних на військову службу під час мобілізації, на особливий період;

Рядок 09 – вказуються види підприємницької діяльності, які здійснювались ФОП у звітному періоді. Зазначається «Код згідно з КВЕД» та «Назва згідно з КВЕД».

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

Вказуються поквартально сплачені щомісячні авансові внески платниками єдиного податку першої групи:

За I квартал – 1920 грн.

За II квартал – 1920 грн.

За III квартал – 1920 грн.

За IV квартал – 1920 грн.

За кодом рядка 03 – вказується обсяг доходу отриманий ФОП за звітний (податковий) період 2017 року (в грн. з коп.)

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

За кодом рядка 08 – вказується загальна сума доходу за звітний за звітний (податковий) період 2017 року, тобто дані переносяться із рядка за кодом 03.

Заповнення після табличної частини Декларації. У ній вказується дата подання декларації; підпис підприємця, його ПІБ або його уповноваженої особи, відбиток печатки за її наявності.

Як правильно заповнити Звіт про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску ФОП платника єдиного податку другої групи (Таблиця 2 Додатку 5) за 2017 рік

**Заповнення бланку Титульного аркушу Звіту з ЄВ платника єдиного податку
ФОП**

Графа 1 - вказується рік за який складається звіт – «2017» та вказується тип форми «Початкова».

Графа 2 - Вказується податковий номер, прізвище, ім'я, по батькові, місце проживання, контактний номер телефона ФОП. Якщо РНОКПП не отримували і про це є відмітка в паспорті, вказують серію та номер паспорта.

Графа 3 – вказується код територіального фіскального органу, до якого подається звіт (можна уточнити за місцем обліку платника єдиного податку).

У частині «**Перелік таблиць звіту**» у рядку 2 ФОП на єдиному податку має поставити позначку (+, V).

Після табличної частини проставляється підпис, прізвище, ім'я, по батькові ФОП, дата заповнення Звіту і відбиток печатки за її наявності.

Заповнення Таблиці 2 Звіту про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску ФОП платника єдиного податку другої групи

Графа 1 - вказується рік за який складається звіт – **«2017»**

Графа 2 - Вказується податковий номер, прізвище, ім'я, по батькові, місце проживання, контактний номер телефона ФОП. Якщо РНОКПП не отримували і про це є відмітка в паспорті, вказують серію та номер паспорта та зазначається тип форми «**Початкова**».

Заповнення табличної частини

Графа 1 «Місяць» наводяться дані зі сплати ЄВ помісячно за весь 2017 рік.

Графа 2 «Самостійно визначена сума, на яку нараховується єдиний внесок, але не менше за розмір мінімальної заробітної плати» - вказується сума, з якої ФОП сплачував внесок у звітному періоді. Заповнюється враховуюче те, що така сума не може бути меншою за мінімальну зарплату, що діє у відповідному місяці (**3200 грн. у 2017 році**), і не може перевищувати суми 25 прожиткових мінімумів для працездатних осіб (**січень – квітень 40 000 грн., травень – листопад 42100 грн., грудень – 44050, грн.**).

Графа 3 «Розмір єдиного внеску» – вказується ставка ЄВ 22%.

Графа 4 «Усього до сплати» – вказується визначена сума ЄВ, до сплати за місяць (гр.2 x гр.3), не менше **704 грн., але не більше (січень – квітень 8800 грн., травень – листопад 9262 грн., грудень – 9691, грн.)**.

Під табличною частиною проставляються ставка ЄВ (22%) і загальна сума ЄВ нарахованого до сплати.

Правильність зазначених відомостей в Звіті підтверджується підписом і прізвищем ФОП та проставляється дата заповнення Звіту.

Як правильно заповнити декларацію ФОП платника єдиного податку третьої групи за 2017 рік

Розділ «Загальна інформація»:

Рядок 01 – вказується тип Декларації «Звітна»;

Рядок 02 – вказується податковий (звітний період) «Рік» та «2017»;

Рядок 03 – заповнюється у разі подання уточнюючої податкової Декларації;

Рядок 04 – вказується контролюючий орган до якого подається декларація, наприклад «ДПІ у м. Черкасах Головного управління ДФС у Черкаській області»;

Рядок 05 – вказується прізвище, ім. 'я, по батькові ФОП;

Рядок 06 – вказується податкова адреса (місце проживання) ФОП;

Рядок 07 – вказується реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта.

Розділ I «Загальні показники підприємницької діяльності»

Рядок 08 – вказується найбільша чисельність працівників, виключаючи при цьому працівників, які перебувають у відпустці у зв'язку з вагітністю і пологами, а також по догляду за дитиною до досягнення нею 3 і 6 років та працівників призваних на військову службу під час мобілізації, на особливий період;

Рядок 09 – вказуються види підприємницької діяльності, які здійснювались ФОП у звітному періоді. Зазначається «Код згідно з КВЕД» та «Назва згідно з КВЕД».

Розділ IV «Показники господарської діяльності для платників єдиного податку другої групи»

За кодом рядка 06 – вказується обсяг доходу отриманий ФОП за звітний (податковий) період - **IV квартал 2017 року**, що оподатковується за ставкою 5% (в грн. з коп.)

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

За кодом рядка 08 – вказується загальна сума доходу за звітний (податковий) період 2017 року, **тобто дані переносяться із рядка за кодом 06.**

За кодом рядка 11 – вказується сума податку за ставкою 5 % вирахована із загальної суми доходу отриманого ФОП за 2017 рік. (значення коду рядка 08 x на ставку ЄП 5%).

За кодом рядка 12 – вказується нарахованого всього за звітний період сума податку за ставкою 5% (значення рядок 09 + рядок 10 + рядок 11).

За кодом рядка 13 – вказується сума податку нарахована за попередній звітний період (три квартали 2017 року) (значення рядка 12 попереднього звітного періоду).

За кодом рядка 14 – вказується сума єдиного податку, яка підлягає нарахуванню та сплаті в бюджет за підсумками поточного звітного (податкового) періоду (за IV квартал 2017 року) (рядок 12 – рядок 13).

Заповнення після табличної частини Декларації. У ній вказується дата подання декларації; підпис підприємця, його ПІБ або його уповноваженої особи, відбиток печатки за її наявності.

Як правильно заповнити Звіт про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску ФОП платника єдиного податку другої групи (Таблиця 2 Додатку 5) за 2017 рік

Заповнення бланку Титульного аркушу Звіту з ЄВ платника єдиного податку ФОП

Графа 1 - вказується рік за який складається звіт – «**2017**» та вказується тип форми «**Початкова**».

Графа 2 - Вказується податковий номер, прізвище, ім'я, по батькові, місце проживання, контактний номер телефона ФОП. Якщо РНОКПП не отримували і про це є відмітка в паспорті, вказують серію та номер паспорта.

Графа 3 – вказується код територіального фіскального органу, до якого подається звіт (можна уточнити за місцем обліку платника єдиного податку).

У частині «**Перелік таблиць звіту**» у рядку 2 ФОП на єдиному податку має поставити позначку (+, V).

Після табличної частини проставляється підпис, прізвище, ім'я, по батькові ФОП, дата заповнення Звіту і відбиток печатки за її наявності.

Заповнення Таблиці 2 Звіту про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску ФОП платника єдиного податку третьої групи

Графа 1 - вказується рік за який складається звіт – «**2017**»

Графа 2 - Вказується податковий номер, прізвище, ім'я, по батькові, місце проживання, контактний номер телефона ФОП. Якщо РНОКПП не отримували і про це є відмітка в паспорті, вказують серію та номер паспорта та зазначається тип форми «**Початкова**».

Заповнення табличної частини

Графа 1 «Місяць» наводяться дані зі сплати ЄВ **помісячно** за весь 2017 рік.

Графа 2 «Самостійно визначена сума, на яку нараховується єдиний внесок, але не менше за розмір мінімальної заробітної плати» - вказується сума, з якої ФОП сплачував внесок у звітному періоді. Заповнюється враховуюче те, що така сума не може бути меншою за мінімальну зарплату, що діє у відповідному місяці (**3200 грн. у 2017 році**), і не може перевищувати суми 25 прожиткових мінімумів для працездатних осіб (**січень – квітень 40 000 грн., травень – листопад 42100 грн., грудень – 44050, грн.**).

Графа 3 «Розмір єдиного внеску» – вказується ставка ЄВ **22%**.

Графа 4 «Усього до сплати» – вказується визначена сума ЄВ, до сплати за місяць (гр.2 x гр.3), не менше 704 грн., але не більше (січень – квітень 8800 грн., травень – листопад 9262 грн., грудень – 9691, грн.).

Під табличною частиною проставляються ставка ЄВ (22%) і загальна сума ЄВ нарахованого до сплати.

Правильність зазначених відомостей в Звіті підтверджується підписом і прізвищем ФОП та проставляється дата заповнення Звіту.

Звертаємо увагу новостворених ФОП які обрали спрощену систему оподаткування другої групи, що такі платники єдиного податку повинні відзвітувати по загальній і по спрощеній системах оподаткування та **подати три податкові Декларації**.

По загальній системі оподаткування: одну – за період з моменту державної реєстрації до періоду обрання спрощеної системи оподаткування (подається Декларація про майновий стан і доходи за результатами звітного кварталу, в якому розпочато таку діяльність). Другу – за результатами податкового (звітного) року .

Третю – саме за період здійснення ФОП господарської діяльності на спрощеній системі оподаткування (подається Податкова декларація платника єдиного податку протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року).

Тобто, якщо ФОП зареєстрований 15 вересня п.р. та з 1 жовтня п.р. обрав спрощену систему оподаткування - єдиний податок першої групи, то відповідно такий ФОП повинен був подати за третій квартал 2017 р. в термін – до 10 листопада Декларацію про майновий стан і доходи.

До 10 лютого 2018 року необхідно подати за податковий (звітний) 2017 рік другу Декларацію про майновий стан і доходи. Та до 2 березня 2018 року подати третю декларацію платника єдиного податку.

Крім того подати дві Таблиці 1 та 2 Додатку 5 за 2017 рік Звіт про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску(форма Звітності затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 14.04.2015 року № 435 із змінами та доповненнями).

По темі та по запитаннях у мене все.

Дякую за увагу!