

ЗАПОВНЕННЯ ПОДАТКОВОЇ ДЕКЛАРАЦІЇ З ЄДИНОГО ПОДАТКУ 2023	
Рядки	Як заповнювати
Заголовна частина	
1	Проставляємо позначку «х», що відповідає типу декларації: «Звітна» – це звичайна декларація, яка подається вперше та не стосується виправлення помилок. Інші два типи декларацій стосуються помилок та означають наступне: «Звітна нова» – подаємо при виявленні помилки до закінчення строку подачі звітної декларації за поточний період; «Уточнююча» – подаємо при виявленні помилки після закінчення строку подачі звітної декларації за поточний період. Така декларація має статус уточнюючого розрахунку. Є ще позначка «Довідково» – таку декларацію подаємо тоді, коли хочемо отримати від ДПС довідку про доходи за певний період, наприклад при призначенні пенсії, матеріального забезпечення, певних страхових виплат. У такому випадку в полі рядка 01 декларації проставляється номер календарного місяця, в якому подається декларація. Таку декларацію можна подати будь-коли, але вона не звільняє від подачі звітної декларації. Крім того, за роз'ясненням внизу позначка «Довідково» існує лише разом з позначкою «Звітна» або «Звітна нова», тобто у довідковій декларації має бути одразу 2 позначки
2	Ставимо відмітку «х» у відповідних комірках потрібного звітного періоду. Поле «місяць» не чіпаємо (виняток – тип декларації «Довідково»)
3	Заповнюємо лише, якщо подаємо <u>уточнюючу декларацію</u> або виправляємо помилку за даними звітного (податкового) періоду. В уточнюючій декларації рядки 2 і 3 співпадають
4-7	Заносимо реквізити органу ДПС та ФОП відповідно до реєстраційних документів. Якщо протягом року мав місце перехід платника податку до іншого адмінрайону ДПС, то декларація все одно подається за старою адресою. Реєстраційний номер облікової картки платника податку – це колишній ІПН, який у побуті називають «ідентифікаційний код» (10 цифр). Щодо податкової адреси – у фізосіб податковою адресою є її місце проживання (п. 45.1 ПКУ)
8	Проставляємо відмітку «+», якщо подаємо останню податкову декларацію або міняємо систему оподаткування: 8.1 – декларація за останній податковий звітний період при <u>припиненні діяльності</u>; 8.2 – декларація за останній звітний період при переході на <u>загальну систему оподаткування</u>. При подачі такої декларації звичайна – за річний звітний період (ФОП 1-2 групи) або за квартал (ФОП 3 групи) уже не подається (п. 294.6 ПКУ)
Розділ I «Загальні показники підприємницької діяльності»	
9	Вказуємо кількість найманих працівників. Нагадуємо, що платник ЄП 1 групи не може мати їх взагалі, платник 2 групи може мати від 0 до 10 найманих працівників, для 3 групи – їх кількість необмежена. Чисельність працівників беремо за той місяць звітного періоду, у якому вона була найбільшою (роз'яснення ДПС ЗІР 107.08). Не враховуємо в даній чисельності працівників, які перебувають у відпустці по вагітності та пологах, відпустці по догляду за дитиною до досягнення 3(6) років, а також мобілізованих (пп. 291.4.1 ПКУ)
10	Вказуємо всі <u>види діяльності з кодами КВЕД</u> по яким платник ЄП ФАКТИЧНО отримував дохід у звітному періоді (ЗІР, категорія 107.08). Фактично – це значить, що зазначаємо навіть заборонені види діяльності (або незареєстровані за платником податку), якщо вони мали місце протягом звітного періоду Основний вид діяльності слід показати першим у даному переліку та зазначити у дужках, що він є основним
Розділ II. Показники господарської діяльності для платників єдиного податку першої групи	
Щомісячні авансові платежі	Вказуємо з поквартальною розбивкою щомісячні авансові внески з ЄП, які підлягали нарахуванню та сплаті, а не фактично сплачені (ЗІР, категорія 107.08). Для 2023 р. за один повний квартал набігає 805,20 грн (=268,40 грн×3)
01	Записуємо обсяг доходу за звітний період від госпдіяльності, який обкладається ЄП за фіксованою ставкою для 1 групи. Він береться з підсумкових даних Книги обліку доходів за відповідний період. Пам'ятаємо, що він для 1 групи має не перевищувати у 2023 році 1.118.900 грн (167 мінімальних зарплат на 01.01) за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 (включно)
02	Даний рядок містить доходи, які обкладаються ЄП за ставкою 15 %, тобто це: - доходи по недозволених для платника 1 групи видам діяльності (пп. «1» п. 291.4 ПКУ); - доходи по видам діяльності, що незазначені у реєстрі платника податку;

	- доходи отримані шляхом використання заборонених форм розрахунку (негрошові розрахунки, тобто бартер тощо); - здійснення заборонених видів діяльності за п. 291.5 ПКУ; - доходи, що перевищують гранично дозволений для 1 групи ліміт (1.118.900 грн у 2023 р.). Вказуємо такі доходи, якщо вони мали місце. Зазначення таких доходів означає необхідність перейти на вищу групу або загальну систему оподаткування. Перейти у вищу групу можливо лише у ситуації перевищення ліміту доходу
Розділ III. Показники господарської діяльності для платників єдиного податку другої групи	
Щомісячні авансові платежі	Вказуємо з поквартальною розбивкою щомісячні авансові внески з ЄП, що підлягали нарахуванню та сплаті, а не фактично сплачені (ЗІР, категорія 107.08). Для 2023 р. за один повний квартал набігає 4020 грн (=1340×3)
03	Записуємо обсяг доходу за звітний період від госпдіяльності, який обкладається ЄП за фіксованою ставкою для 2 групи. Однак пам'ятаємо, що для 2 групи обмеження у 2023 році 5.587.800 грн (834 мінімальних зарплат на 01.01) за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 (включно)
04	Даний рядок містить доходи, які обкладаються ЄП за ставкою 15 %, тобто це: - доходи по недозволенім для <u>платника 2 групи</u> видам діяльності (пп. «2» п. 291.4 ПКУ); - доходи по видам діяльності, що незазначені у реєстрі платника податку; - доходи отримані шляхом використання заборонених форм розрахунку (негрошові розрахунки, тобто бартер тощо); - здійснення заборонених видів діяльності за п. 291.5 ПКУ; - доходи, що перевищують гранично дозволений для 2 групи ліміт (5.587.800 грн у 2023 р.). Вказуємо такі доходи, якщо вони мали місце. Зазначення таких доходів означає необхідність перейти на вищу групу або загальну систему оподаткування. Перейти у вищу групу можливо лише у ситуації перевищення ліміту доходу
Розділ IV. Показники господарської діяльності для платників єдиного податку третьої групи	
05-06	Зазначаємо накопичений обсяг доходу з початку року від здійснення госпдіяльності, який оподатковується за ставкою: 3% (платники ПДВ) – заносимо до ряд. 05 декларації; 5% (неплатники ПДВ) – заносимо до ряд. 06 декларації. Не забуваємо також про межу 7.818.900 грн (1167 мінімальних зарплат на 01.01) для групи 3 для підприємців за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 (включно)
07	Відображаємо доходи, що обкладаються ЄП за ставкою 15 % (п. 293.4 ПКУ). - доходи по видам діяльності, що незазначені у реєстрі платника податку; - доходи отримані шляхом використання заборонених форм розрахунку (негрошові розрахунки, тобто бартер тощо); - здійснення заборонених видів діяльності за п. 291.5 ПКУ; - доходи, що перевищують гранично дозволений для , групи ліміт (7.818.900 грн у 2023 р.). Вказуємо такі доходи, якщо вони мали місце. Зазначення таких доходів означає необхідність перейти на вищу групу або загальну систему оподаткування. Перейти у вищу групу можливо лише у ситуації перевищення ліміту доходу
Розділ V. «Визначення податкових зобов'язань по єдиному податку»	
08	Заносимо дані з ряд. 01 + 02 + 03 + 04 + 05 + 06 + 07
09	Заповнюємо, якщо є дані по рядках 02, 04 чи 07 (= сума доходу по цим рядкам × 0,15)
10-11	Заповнюємо тільки для платників ЄП 3 групи (ряд. 05 або ряд. 06 × відповідна ставка податку (3% або 5%))
12	Заносимо дані з ряд. 09+10+11
13	Заносимо значення з ряд. 12 декларації попереднього звітного (податкового) періоду
14.1	Відображаємо суму податкового зобов'язання до сплати в бюджет за підсумками поточного звітного (податкового) періоду: ряд. 12 – ряд. 13
14.2	Заповнюємо лише при заповненні Додатка 2 щодо МПЗ. Сюди заносимо значення ряд. 04 кол. 3 розділу II Додатка МПЗ. Це позитивне значення різниці між сумою загального МПЗ та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок
14	Відображаємо суму податкового зобов'язання до сплати в бюджет: ряд. 14.1 + ряд. 14.2. Якщо МПЗ немає, то ряд. 14 = ряд. 14.1
Розділ VI. «Визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок»	
<i>(Увага! даний розділ заповнюємо лише в уточнюючій декларації або в поточній при виправленні помилки у минулому періоді)</i>	

15	Показуємо суму податку з ряд. 14 декларацій за той період, у якому сталася помилка
16	Показуємо суму податку, яку вважаємо правильною
17	Заповнюємо, якщо сталося заниження податкового зобов'язання з ЄП (ряд. 16 > ряд. 15). Заповнюємо різницею ряд. 16 – ряд. 15. Цю суму сплачуємо або ДОО подачі декларації, якщо виправляємо через уточнюючу декларацію, або разом з податком податкового періоду, за який звітуємо, якщо виправляємо у поточній декларації
18	Заповнюємо, якщо сталося завищення податкового зобов'язання з ЄП (ряд. 16 < ряд. 15)
19	Це «самоштраф». Заповнюємо лише у разі недоплати ЄП, тобто коли є ряд. 17. Правило просте: - ряд. 17 × 0,03 – якщо виправляємо через уточнюючу. Такий штраф сплачується до подання уточнюючої декларації; - ряд. 17 × 0,05 – якщо виправляємо через поточну декларацію
20	Це пеня на суму недоплати (пп. 129.1.3 ПКУ). Знову ж заповнюємо лише тоді, коли недоплата (ряд. 17) існують. Пеню рахуємо так: - визначаємо 91-й день прострочення сплати ЄП. Це буде 1-й день нарахування пені; - визначаємо останній день нарахування пені – це день сплати цього податкового зобов'язання, включно; - знаходимо за кожний день облікову ставку НБУ; - за кожний день дії пені розраховуємо її на основі 100% ставки НБУ. Наприклад для 1000 грн боргу при обліковій ставці НБУ 25% пеня за 1 день буде $1000 \times 0,25 / 365 = 0,685$ грн
Розділ VII. «Визначення зобов'язань із сплати єдиного внеску за даними звітного (податкового) періоду» (Увага! Цей розділ заповнюється лише при звітуванні за весь рік, так як відомості про нарахований і сплачений ЄСВ вказуються у складі річної декларації з єдиного податку, п. 296.2 ПКУ і п. 296.3 ПКУ)	
21	Зазначаємо суму ЄСВ «за себе» – помісячну суму з графі 4 розд. 9 Додатка 1. Якщо ФОП сам собі не збільшив базу обкладання ЄСВ та вирішив не користуватися звільненням, аби був страховий стаж, то ця цифра за 2023 рік буде стандартною та рівною 17688 грн ($=6700 \times 12 \times 0,22$)
Доповнення до податкової декларації	
–	Заповнюємо лише, якщо є потреба подати податківцям доповнюючу до декларації інформацію, наприклад певні первинні документи через які сталася помилка, пояснювальну записку тощо
Додаток 1 «Відомості про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску»	
1	Ставимо відмітку «+», якщо подаємо Додаток 1. За стандартної ситуації це буде тільки річна декларація (1-2 група) або декларація за IV квартал (3 група)
Додаток 2 «Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік»	
2	Ставимо відмітку «+», якщо подаємо Додаток 2. За стандартної ситуації це буде тільки річна декларація (2 група) або декларація за IV квартал (3 група)