

## АЛГОРИТМ ЗАПОВНЕННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ ЄДИННИКА ГРУПИ 3

Рядок	Як заповнювати
<b>Заголовна частина</b>	
1	<p>Обирається тип декларації в залежності від ситуації та ставиться відповідна позначка (знак «×»). Типи декларацій означають таке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• «Звітна» — звичайна декларація за звітний період — квартал, півріччя, 9 місяців, рік. Також може містити й виправлення помилки того періоду, який вказаний у ряд. 3;</li> <li>• «Звітна нова» — декларація подається для виправлення помилки до закінчення строку звітування за відповідний період. «Звітна нова» заміняє собою декларацію «Звітна» й заповнюється аналогічно;</li> <li>• «Уточнююча» — призначена для виправлення помилки уже після закінчення строку звітування за відповідний період;</li> <li>• «Довідково» — декларація подається добровільно з певних причин, наприклад для отримання довідки про доходи. Така декларація може подаватися будь-коли (<a href="#">роз'яснення ДПС 107.08 ЗІР</a>)</li> </ul>
2	Ставиться відмітка «×» напроти звітного періоду (квартал, півріччя, 3 квартали, рік) та вказується рік, наприклад «2025». При подачі декларації «Довідково» вказується порядковий номер місяця, за який вона подається
3	Заповнюється лише при <a href="#">виправленні помилки у минулих звітних періодах</a> . У цьому рядку зазначається той період, за який виправляється помилка. У результаті виходить: <ul style="list-style-type: none"> <li>• при виправленні помилки через декларацію «Уточнююча» в рядках 2 і 3 має бути однаковий період, що відповідає тому періоду, за який виправляється помилка. Наприклад, якщо в 2025 році виправляється помилка за річну декларацію 2024 року, то в ряд. 02 і 03 слід вказати саме «рік» та «2024» (<a href="#">роз'яснення ДПС 107.01 ЗІР</a>);</li> <li>• при виправленні помилки через поточну декларацію в ряд. 2 міститься звітний період, за який подається декларація «Звітна» (або «Звітна нова»), а у ряд. 3 — той інший період, за який виправляється помилка</li> </ul>
4-7	<p>проставляються відповідні реквізити органу ДПС та підприємця:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>ряд. 4</b> — наводиться найменування органу ДПС, до якого подається декларація. Якщо впродовж року відбувся перехід до іншого адміністративного району — до кінця року сплачується податок за старою адресою, а ось звітувати треба за новим місцезнаходженням (повідомлення на офіційному порталі ДПС <a href="#">за посиланням: Головне&gt;Прес-центр&gt;Новини</a>);</li> <li>• <b>ряд. 5</b> — прізвище, ім'я, по-батькові фізособи відповідно до реєстраційних документів;</li> <li>• <b>ряд. 6</b> — податкова адреса (місцепроживання) ФОП;</li> <li>• <b>ряд. 7</b> — реєстраційний номер облікової картки платника податків (він же — <b>податковий номер</b>). Щодо даних паспорта, то вони можуть зазначатися тільки для осіб, які мають релігійні переконання, що спонукали їх відмовитися від податкового номера, — у такому разі у паспорті має бути відповідна відмітка</li> </ul>
8	Заповнюється лише при припиненні підприємницької діяльності, тобто закритті ФОП (ряд. 8.1) або при переході на загальну систему оподаткування (ряд. 8.2). У відповідному рядку проставляється позначка «+»
<b>Розділ I «Загальні показники підприємницької діяльності»</b>	
9	Ставиться кількість працюючих. Платники єдиного податку групи 3, можуть мати будь-яку кількість працюючих. Чисельність працівників слід вказувати за той місяць звітного періоду, у якому вона була <b>максимальною</b> . В даному показнику не враховуються працівники, які перебувають у відпустці у зв'язку з вагітністю та пологами, у відпустці для догляду за дитиною до досягнення нею 3-річного віку (або 6-річного за наявності медичних показань). Також не враховуються мобілізовані працівники ( <a href="#">роз'яснення ДПС 107.01 ЗІР</a> )
10	<p>Вказуються види діяльності з кодами КВЕД-2010, за якими платник податку <b>фактично</b> отримував дохід у звітному періоді (<a href="#">роз'яснення ДПС 107.01 ЗІР</a>). Це значить, що вказуються лише ті коди КВЕД, за якими отримувався дохід впродовж звітного періоду, а не всі зареєстровані на ФОП. Основний вид діяльності при цьому треба показати першим у даному переліку та зазначити після, що він є основним — після назви цього виду діяльності <b>написати в дужках «основний»</b>.</p> <p>Платник єдиного податку групи 3 може здійснювати всі види діяльності, крім заборонених у п. 291.5 ПКУ. Якщо було отримано дохід за забороненим для групи 3 КВЕД, то слід зазначити його теж. Аналогічно, якщо дохід отриманий за незареєстрованим КВЕД. Однак за таких обставин ФОП втрачає право перебувати на єдиному податку — ця декларація остання й наступною буде вже декларація про майновий стан і доходи, що подається <a href="#">на загальній системі оподаткування</a>.</p> <p>Якщо очікується дохід за незареєстрованим КВЕД слід спершу внести зміни до реєстру ЄДР, тобто зареєструвати новий КВЕД, а також оновити таку інформацію у ДПС через <a href="#">заяву на застосування спрощеної системи оподаткування</a> з позначкою «х» — «Внесення змін»</p>
<b>Розділ IV. Показники господарської діяльності для платників єдиного податку третьої групи</b>	

05-06	<p>Зазначається накопичений обсяг доходу за відповідний звітний період від здійснення господарської діяльності, який обкладається єдиним податком за ставками:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 3% — для платників ПДВ, дохід вказується без урахування ПДВ (заноситься до ряд. 05 декларації);</li> <li>• 5% — для неплатників ПДВ (джерело — <a href="#">Книга обліку доходів</a> довільної форми) (заноситься до ряд. 06 декларації).</li> </ul> <p>Слід врахувати також про межу 9 336 000 грн для групи 3 на 2025 рік (1167 мінімальних зарплат на 01 січня) та те, що дохід визнається за касовим принципом: надходження грошей на підприємницький рахунок — уже дохід.</p> <p>Небезпечним нюансом може бути повернення підприємцем раніше отриманих передоплат за товари (послуги). У даній ситуації необхідно діяти таким чином* (ІПК ДФС від 06.06.2017 № 470/6/99-99-12-02-03-15/ІПК та <a href="#">роз'яснення ДПС у 107.01 ЗІР</a>):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• якщо повернення раніше отриманого авансу відбувається у тому ж самому звітному періоді, у якому він був отриманий, то його сума не включається до доходу підприємця;</li> <li>• якщо повернення раніше отриманого авансу відбувається в іншому звітному періоді, то підприємець має включити отриманий аванс до доходу у періоді, коли він був отриманий. У періоді, коли відбувається повернення такого авансу необхідно зробити перерахунок доходу (зменшити дохід на повернуту суму).</li> </ul> <p>В останньому випадку дохід може отримати від'ємне значення</p>
07	<p>відображаються доходи, що обкладаються єдиним податком за ставкою 15 % (п. 293.4 ПКУ), якщо вони наявні (у такому разі для підприємця це буде остання декларація як платника єдиного податку):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• доходи за недозволеними для платника групи 3 видам діяльності (перелік у п. 291.5 ПКУ);</li> <li>• доходи за видам діяльності, що не зазначені у реєстрі платника податку (якщо планується отримувати дохід за незареєстрованим КВЕД, то треба його спершу зареєструвати та подати відповідну інформацію до ДПС);</li> <li>• доходи отримані шляхом використання заборонених форм розрахунку (негрошові розрахунки, бартер, векселі тощо);</li> <li>• доходи, що перевищують гранично дозволений для групи 3 рівень (&gt; 9 336 000 грн у 2025 році)</li> </ul>
<b>Розділ V. Визначення податкових зобов'язань по єдиному податку</b>	
08	<p>Повторюється значення ряд. 05 (для 3%) або 06 (для 5%) з розділу IV, якщо ФОП не має доходів, які оподатковуються за ставкою 15% та не перебував на інших групах. Якщо ж такі доходи були, то наводиться їхня загальна сума (<i>ряд. 05 + ряд. 06 + ряд. 07 та + суми з розділів II та III</i>)</p>
09	заповнюється тільки у разі наявності даних за ряд. 07 розділу IV: <i>сума доходу за гр. 07 × 15%</i>
10	розраховується сума податку за ставкою 3% (= <i>ряд. 05 × 3%</i> )
11	розраховується сума податку за ставкою 5% (= <i>ряд. 06 × 5%</i> )
12	знаходиться сума рядків 09-11
13	<p>Зазначається загальна сума податкових зобов'язань з декларації за минулий звітний період (ряд. 12 попередньої декларації). Для декларації за I квартал даний рядок буде порожнім. Наприклад, якщо заповнюється декларація за IV квартал 2025, то тут наводиться сума за ряд. 12 декларації за III квартал 2025. У такому випадку порожнім рядок залишати не можна, адже це призведе до завищення податкового зобов'язання та появи недоплати</p>
14.1	розраховується та заноситься сума єдиного податку, яка підлягає нарахуванню та сплаті в бюджет за підсумками поточного звітного (податкового) періоду: <i>ряд. 12 — ряд. 13</i>
14.2	Якщо є сільськогосподарські угіддя, то слід розрахувати та занести позитивне значення різниці між сумою загального МПЗ та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок. Попередньо треба заповнити Додаток 2 та знайти у ньому значення ряд. 04 кол. 3 розділу II, яке й слід перенести в даний рядок декларації
14	Відображається тут сума податкового зобов'язання до сплати в бюджет: <i>ряд. 14.1 + ряд. 14.2</i> (у порівнянні з колишньою формою декларації змінили формулу, оскільки додалися допоміжні рядки — 14.1 та 14.2. Якщо МПЗ немає, то <i>ряд. 14 = ряд. 14.1</i> )
<b>Розділ VI. Визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок**</b>	
15	Вказується сума єдиного податку з ряд. 14 декларації за період, який уточнюється, тобто зазначається цифра, яка є помилковою. Виправляти помилки можна впродовж 1095 днів з дня закінчення крайньої дати звітування за той період, у якому була допущена помилка (ст. 102 ПКУ). Слід також вказати період, який виправляється, в ряд. 3 декларації
16	вказується суму податкового зобов'язання за уточнюваний період, яка є правильною
17	зазначається результат різниці: <i>ряд. 16 — ряд. 15</i> , якщо виникла недоплата єдиного податку, тобто <i>ряд. 16 &gt; ряд. 15</i>
18	зазначається результат різниці: <i>ряд. 15 — ряд. 16</i> , якщо виникла переплата єдиного податку, тобто <i>ряд. 16 &lt; ряд. 15</i>

19	Нараховується «самоштраф»***. Якщо вийшла недоплата податкового зобов'язання (ряд. 17), то розрахунок такий: <ul style="list-style-type: none"> <li>якщо помилка виправляється в поточній декларації — <math>\text{ряд. 17} \times 0,05</math>;</li> <li>якщо помилка виправляється в уточнюючій декларації — <math>\text{ряд. 17} \times 0,03</math></li> </ul>
20	Нараховується сума пені***. Цей рядок також заповнюється у разі недоплати податку за уточнюваний період. Розрахунок такий (див. пп. 129.1.3 ПКУ): $(\text{ряд. 17} + \text{ряд. 19}) \times \text{ставка НБУ}(\%) \times (\text{кількість днів, починаючи з 91-го дня виникнення недоплати по день погашення податкового боргу}) \div (100 \times 365)$ . Пеня рахується починаючи з 91-го дня прострочення сплати єдиного податку (п. 129.1.3 ПКУ). Це 1-й день нарахування пені. Останній день — це день сплати податкового зобов'язання (включно). Ставка НБУ береться у розмірі 100%, а база нарахування пені включає суму штрафних санкцій (абз. 3 п. 129.4 ПКУ)
<b>VII. Визначення зобов'язань із сплати єдиного внеску за даними звітного (податкового періоду)</b>	
21	Зазначається сума ЄСВ, яка підлягає сплаті за даними звітного періоду, яка розраховується у Додатку 1 (там це рядок «Усього» гр. 4 розд. 9). Однак даний рядок заповнюється і Додаток 1 подається лише у деклараціях: <ul style="list-style-type: none"> <li>за весь рік;</li> <li>при припиненні ФОП.</li> </ul> Тобто даний рядок буде порожнім: <ul style="list-style-type: none"> <li>у деклараціях за I квартал, півріччя та 9 місяців;</li> <li>якщо ФОП користувався звільненням та ЄСВ не сплачував</li> </ul>
<b>VIII. Визначення податкових зобов'язань по військовому збору</b>	
<b>VIII. 2. Для платників єдиного податку третьої групи</b>	
23	Вноситься розрахована сума ВЗ ( $= (\text{ряд. 05} + \text{ряд. 06} + \text{ряд. 07}) \times 0,01$ ). Наприклад, якщо обсяг доходу, що оподатковується за ставкою 5% (ряд. 06) — 1 535 000 грн, то в ряд. 23 зазначається сума ВЗ — 15 350 грн ( $= 1\,535\,000 \times 0,01$ )
24	Записується сума ВЗ, що був нарахований за попередній звітний період поточного року ( $= \text{ряд. 23}$ декларації за попередній звітний період). Дане поле порожнє у декларації за I квартал
25	Записується підсумкова сума ВЗ, яка підлягає сплаті за підсумками поточного звітного періоду ( $= \text{ряд. 23} - \text{ряд. 24}$ ; у декларації за I квартал $\text{ряд. 25} = \text{ряд. 23}$ ). ВЗ сплачується у ті ж самі терміни, що й єдиний податок
<i>рядки для уточнення показників нарахування ВЗ, якщо в деклараціях минулих періодів допущена помилка:</i>	
26	вноситься сума ВЗ з помилкою, тобто та, яка була наведена в ряд. 25 декларації, що виправляється
27	зазначається правильна (виправлена) сума ВЗ
28	зазначається розрахована сума <b>недоплати ВЗ</b> (ряд. 27 — ряд. 26, якщо $\text{ряд. 27} > \text{ряд. 26}$ )
29	зазначається розрахована сума <b>переплати ВЗ</b> , тобто зменшення суми ВЗ до сплати (ряд. 27 — ряд. 26, якщо $\text{ряд. 27} < \text{ряд. 26}$ ).
<b>Доповнення до податкової декларації</b>	
—	заповнюється лише, якщо є потреба подати податківцям додаткову до декларації інформацію, наприклад певні первинні документи через які сталася помилка, пояснювальну записку тощо
<b>Додаток 1. Відомості про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску</b>	
1	Проставляється відмітка «+», якщо подається Додаток 1. За стандартної ситуації це буде декларація за весь рік
<b>Додаток 2. Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік</b>	
2	Проставляється відмітка «+», якщо подається Додаток 2. За стандартної ситуації це буде декларація за весь рік. Додаток заповнюється лише, якщо ФОП є власником, орендарем, користувачем на інших умовах сільськогосподарських угідь або головою сімейних фермерських господарств
* такий же результат має бути у Книгах обліку доходів (доходів і витрат). Наприклад, можна повернути аванси відображати в окремій графі, яка зменшує дохід при розрахунку загальної суми доходу в Книзі. Інший варіант — відображати повернуті аванси з зі знаком «мінус» у колонці, яка призначена для обліку доходів. Оскільки Книга обліку зараз довільної форми, то ФОП сам визначає підхід для обліку повернення авансів;	
** даний розділ заповнюється для декларації «Уточнююча»;	
*** зараз є звільнення від нарахування як «самоштрафу», так і податкової пені ( <i>нідстава</i> — пп. 69.38 <a href="#">підрозд. 10 Перехідних положень</a> ПКУ). При цьому немає якихось обмежень на період, за який виправляється помилка, — вона може бути як після, так і до початку воєнного стану. Однак є умови даного звільнення, а саме (див. п. 50.1 ПКУ):	
<ul style="list-style-type: none"> <li>має бути подана уточнююча декларація або виправлена помилка у поточній декларації. Остання — це та, яка подається за податковий період, що є наступним за періодом, у якому виявлено факт недоплати;</li> <li>треба сплатити недоплату з податку, яка виникла у декларації та погашення суми недоплати податку у визначені цим пунктом терміни</li> </ul>	