

Алгоритм заполнения ЧПЕНом декларации по единому налогу:

Декларация содержит семь Разделов. ЧПЕНы, которые платят единый налог по ставке 3% или 5%, заполняют обычно Разделы I, IV и VI данной декларации, в то время как Раздел VII заполняется ими в случае самостоятельного исправления ошибок:

- Раздел I не должен вызвать трудностей при заполнении, поскольку содержит общую информацию касательно типа декларации (отчетная, уточняющая), отчетного периода и т.п. Здесь мы хотели бы прокомментировать только следующее:
 - В строке 6 следует указывать только виды деятельности, которые **фактически** осуществлялись на протяжении отчетного квартала, т.е. нет необходимости обозначать все виды деятельности ЧПЕНа из его регистрационных документов.
 - В строке 7 указывается наибольшее количество работников, которые пребывали в трудовых отношениях с ЧПЕНом в отчетном периоде (кроме тех, которые пребывают в отпуске в связи с беременностью и родами, а также по уходу за ребенком).
- Раздел IV заполняется ЧПЕНом на основании данных Книг УД и УДР (в зависимости от выбранной ставки единого налога). Алгоритм заполнения соответствующих строк данного Раздела приведен ниже:

Название показателя	Код строки	Где взять показатели
Сума доходу за звітний (податковий) період, що оподатковується за ставкою 3 %	11	Данные графы 7 Книги за квартал, полугодие, 9 месяцев, год
Сума доходу за звітний (податковий) період, що оподатковується за ставкою 5 %	12	Данные графы 7 Книги за квартал, полугодие, 9 месяцев, год
Сума доходу, що перевищує обсяги, встановлені підпунктом 3 пункту 291.4 статті глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України, у звітному (податковому) періоді	13	Расчет по данным граф 8, 9 Книги
Сума доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж передбачено пунктом 291.6 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України, у звітному (податковому) періоді	14	Расчет по данным граф 8, 9 Книги
Сума доходу, отриманого від здійснення видів діяльності, які не дають права на застосування спрощеної системи оподаткування, у звітному (податковому) періоді	15	Расчет по данным граф 8, 9 Книги

- Раздел VI заполняется на основании данных, указанных в Разделе IV декларации по единому налогу. Сумма налогового обязательства, определенная в Разделе VI, подлежит уплате ЧПЕНом.

Далее на основании условного примера из Книги УД мы рассмотрим заполнение декларации по единому налогу для ЧПЕНа, который применяет ставку 5% (алгоритм заполнения декларации для 3-процентного единого налога будет аналогичным).

Відмітка
про одержання
(штамп органу
державної
податкової служби)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
21.12.2011 N 1688
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 07.11.2012 N 1159)

ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ ПЛАТНИКА ЄДИНОГО ПОДАТКУ -
ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ – ПІДПРИЄМЦЯ

I. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

1	Тип податкової декларації													
	☒	звітна		звітна нова		уточнююча		довідково*						
2	Звітний (податковий) період, за який подається або уточнюється податкова декларація:											2013		
	I квартал	☒	півріччя	☐	три квартали	☐	рік	☐	місяць	☐		(рік)		
3	Прізвище, ім'я, по батькові платника податку:													
	Іванов Іван Іванович													
	Регістраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи - підприємця:													
		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
	або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку у паспорті)													
4	Податкова адреса (місце проживання) платника податку						поштовий індекс:			0	0	0	0	1
	(область, місто):						міжміський код:			044				
	Адреса:						телефон:			(050) 111-11-11				
	Електронна адреса:						факс:							
5	Найменування органу державної податкової служби, до якого подається податкова декларація:													
	2650 ДПІ в Голосіївському районі м. Києва													
6	Види підприємницької діяльності, які здійснювалися у звітному періоді:													
	номер згідно з КВЕД	назва згідно з КВЕД												
	46.17	Діяльність посередників у торгівлі продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами												
	47.99	Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами												
	73.11	Рекламні агентства												
	73.20	Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки												
	63.99	Надання інших інформаційних послуг, н. в. і. у.												
	70.22	Консультавання з питань комерційної діяльності й керування												
7	Фактична чисельність працівників у звітному періоді:										-			

¹ По желанию плательщика налога

* Подається з метою отримання довідки про доходи за інший період, ніж квартальний (річний) податковий (звітний) період, нарастаючим підсумком.

IV. ПОКАЗНИКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ІІІ ГРУПИ

Назва показника	Код рядка	Обсяг (грн)*
1	2	3
Сума доходу за звітний (податковий) період, що оподатковується за ставкою 3 %	11	-
Сума доходу за звітний (податковий) період, що оподатковується за ставкою 5 %	12	1 400,00
Сума доходу, що перевищує обсяги, встановлені підпунктом 3 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України, у звітному (податковому) періоді	13	-
Сума доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж передбачено пунктом 291.6 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України, у звітному (податковому) періоді	14	-
Сума доходу, отриманого від здійснення видів діяльності, які надають права на застосування спрощеної системи оподаткування, у звітному (податковому) періоді	15	-

* Заповнюється нарастаючим підсумком з початку року.

VI. ВИЗНАЧЕННЯ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПО ЄДИНОМУ ПОДАТКУ *

Назва показника	Код рядка	Сума (грн)
Загальна сума доходу за звітний (податковий) період (сума значень рядків 01 + 02 + 03 + 04 + 05 + 06 + 07 + 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20)	21	1 400,00
Сума податку за ставкою 15 % ((рядок 02 + рядок 03 + рядок 04 + рядок 05 + рядок 07 + рядок 08 + рядок 09 + рядок 10 + рядок 13 + рядок 14 + рядок 15 + рядок 18 + рядок 19 + рядок 20) x 15 %)	22	
Сума податку за ставкою 3 % (рядок 11 x 3 %)	23	
Сума податку за ставкою 5 % (рядок 12 x 5 %)	24	70,00
Сума податку за ставкою 7 % (рядок 16 x 7 %)	25	
Сума податку за ставкою 10 % (рядок 17 x 10 %)	26	
Нараховано всього за звітний (податковий) період (рядок 22 + рядок 23 + рядок 24 + рядок 25 + рядок 26)	27	70,00
Нараховано за попередній звітний (податковий) період (значення рядка 27 декларації попереднього звітного (податкового) періоду)	28	-
Сума єдиного оподатку, яка підлягає нарахуванню та сплаті в бюджет за підсумками поточного звітного (податкового) періоду (рядок 27 - рядок 28)	29	70,00

* Не заповнюється платником податку, що подає декларацію «Довідково».

ВІІ. ВИЗНАЧЕННЯ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ У ЗВ'ЯЗКУ З ВИПРАВЛЕННЯМ САМОСТІЙНО ВИЯВЛЕНИХ ПОМИЛОК*

Назва показника	Код рядка	Сума (грн)
Сума єдиного податку, яка підлягала перерахуванню до бюджету, за даними звітнього (податкового) періоду, в якому виявлена помилка (рядок 29 відповідної декларації)	30	-
Уточнена сума податкових зобов'язань за звітний (податковий) період, у якому виявлена помилка	31	-
Розрахунки у зв'язку з виправленням помилки:		
збільшення суми, яка підлягала перерахуванню до бюджету (рядок 31 - рядок 30, якщо рядок 31 > рядка 30)	32	-
зменшення суми, яка підлягала перерахуванню до бюджету** (рядок 31 - рядок 30, якщо рядок 31 < рядка 30)	33	-
Сума штрафу, яка нарахована платником податку самостійно у зв'язку з виправленням помилки, ____ % (рядок 32 x 3 % або 5 %)	34	-
Сума пені, яка нарахована платником податку самостійно відповідно до підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України	35	-

* Заповнюється платником податку, який уточнює податкові зобов'язання.

** Відображаються тільки позитивні значення.

Доповнення до податкової декларації (заповнюється і додається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) на	Арк.
--	------

Дата подання податкової декларації	1	5	.	0	4	.	2	0	1	3
------------------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Інформація, наведена у податковій декларації, є достовірною.

Фізична особа -
підприємець

І.І.Іванов

(підпис)

(ініціали та прізвище)

1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта*)

Ця частина податкової декларації заповнюється посадовими особами органу державної податкової служби

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності	"__" ____ 20__ року
(посадова особа органу державної податкової служби (підпис, ініціали та прізвище))	
За результатами камеральної перевірки податкової декларації (потрібне позначити)	
порушень (помилки) не виявлено	складено акт від "___" ____ 20__ року N ____
(посадова особа органу державної податкової служби (підпис, ініціали та прізвище))	
"___" ____ 20__ року	

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку у паспорті.