

строка декларации	порядок заполнения
Заглавная часть декларации	
01	Отметка относительно выбранного типа декларации. Если подаем декларацию за отчетный период, то ставим "Обычная". Если же подаем с целью исправления ошибки до конца срока подачи декларации - "Отчетная новая" (предварительная декларация тогда аннулируется). Если же уже срок вышел, то ставим "Уточнюча". Относительно поля 04 "Справка", то такой тип декларации избирается при получении справки о доходах предпринимателя (такая декларация не связана с отчетностью и подается в любое время).
02	Для годовой декларации ставим отметку в поле «год».
03	Заполняем только в уточняющих декларациях или в отчетной декларации, в которой еще и исправляем прошлые ошибки. В уточняющей декларации поля 03 и 04 совпадают.
04-07	Вносим реквизиты органа ГНС и ФИО предпринимателя, его налоговый адрес (это место проживания), регистрационный номер учетной карточки (идентификационный код). Напоминаем, что номер паспорта могут писать только те лица, которые имеют соответствующую отметку в паспорте, что они по религиозным причинам отказались от использования идентификационного кода.
Раздел I «Общие показатели предпринимательской деятельности»	
08	Записываем количество нанятых работников. Если она в течение года менялась, то записывается максимальное количество. Кого можно не учитывать - пп. 291.4.1 НКУ, уже упоминали в начале консультации. Превышение здесь цифры "10" нарушение условий пребывания на 2-й группе.
09	Указываем номера и точные названия по КВЭД 2010 зарегистрированных видов деятельности, а также тех видов по которым фактически осуществлялась хозяйственная деятельность в отчетном периоде и получался доход. Осуществление деятельности по незарегистрированном КВЭД является нарушением.
Раздел III. Показатели хозяйственной деятельности для плательщиков единого налога второй группы	
Ежемесячные авансовые платежи	<p>Авансовые платежи приводим только те, которые подлежали уплате, независимо от того как и когда их платили. Даже если сразу было заплачено весь налог за год, здесь необходимо приводить суммы налога за каждый квартал (= установлена месячная сумма налога × 3). Если предприниматель уплатил в определенном месяце (или за год) больше, то ДПС сумму переплаты определяет самостоятельно, ее декларировать не нужно.</p> <p>Таким образом, за каждый квартал будет одинакова цифра. Например, по декларации 2020 года - 2833,80 грн. Исключение, когда она может быть меньше, - предприниматель воспользовался правом освобождения от уплаты налога на период отпуска или болезни (п. 295.5 НКУ). Для этого должна быть написана соответствующее заявление в ГНС, а также в Книге учета доходов за такой период не должно быть и доходов, то есть он не мог вести предпринимательскую деятельность.</p> <p>Также освобождение от уплаты налога является для мобилизованных предпринимателей на период мобилизации (п. 25 подразд. 10 Переходных положений НКУ).</p>
03	<p>Объем дохода нужно взять с итогов по графе 6 Книги учета доходов. Конечно, он должен быть в пределах общего остатка лимита 5 млн грн, если декларация подается за все 2020 года, чтобы не было нарушения. Напоминаем, которые не считаются доходами единщика (п. 292.10 НКУ):</p> <ul style="list-style-type: none"> • проценты; • дивиденды; • роялти; • страховые выплаты и возмещения; • доходы от продажи движимого и недвижимого имущества, принадлежащего на праве собственности физическому лицу даже если используется в его хозяйственной деятельности; • суммы возвратной финансовой помощи, если она возвращается в течение 12 кал. месяцев со дня ее получения; • суммы полученных кредитов. <p>Еще обращаем внимание на самостоятельное пополнение своего предпринимательского счета в банке: ГНС считает такую операцию доходом ФЛП. Исключение - доход был получен наличными и уже отражено в Книге учета доходов, при внесении данных денег на счет должно быть проставлено назначение платежа: "Внесение выручки" (разъяснение ДФС в ИПК от 09.11.2017 г.. № 2561 / П / 99-99-13-01-02-14 / ИПК). Однако, обязательно данная сумма должна пройти через доход в Книге.</p> <p>Если деньги на счет предпринимателя были зачислены ошибочно, то они должны быть письменные объяснения со стороны или банка, или предприятия, который ошибочно отправил платеж. Конечно, деньги должны быть возвращены со счета.</p>

	<p>В случае возврата товара / расторжения договора, если предприниматель назад возвращает часть выручки, корректировки дохода отражается в периоде, когда это происходит (разъяснение ДФС 107.08 ЗРЕНИЕ). Если доход в периоде возврата платежа был чуть в данной графе может быть получено также значение со знаком "-". В обратном случае, когда возврат происходит предпринимателю такая выручка доходом не отражается (разъяснения ДФС в ИПК от 08.11.2017 г.. № 2551 / К / 99-99-13-01-02-14 / ИПК).</p> <p>Особые ситуации (ошибочное зачисление, возврат средств с корректировкой дохода, знак "-" в доходе) рекомендуем раскрыть в произвольной форме в специальном поле "Дополнение к налоговой декларации".</p>
04	<p>Данная строка заполняем, если было нарушение условий пребывания на 2-й группе единого налога. Здесь приводятся следующие доходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по неразрешенным видам деятельности для 2-й группы; • по незарегистрированным кодам ОКВЭД; • полученные с использованием неденежных форм расчетов (бартер и т.п.); • которые превысили общий остаток лимита 5 млн грн для 2020, (Указывается сумма превышения). <p>Заполнение данной строки означает, что необходимо было подать декларацию в квартальный срок (40 кал. Дней после окончания квартала), уплатить сумму налога (10 кал. Дней от предельного срока подачи декларации). Также необходимо написать заявление на переход на группу 3 или общую систему налогообложения.</p>
Раздел V. Определение налоговых обязательств по единому налогу	
08	Переписываем показатель строки 03 раздел III декларации.
09	Определяем сумму налога по запрещенным доходам: стр. 04 раздел III × 0,15.
10-11	Плательщики 2 группы эту строку не заполняют. Он может быть заполнен только если был в течение года переход на 3 группу из группы 2 или наоборот.
12	Сумма строк 09 + 10 + 11.
13-14	Заполниться может только в случае наличия доходов по 3 группе или запрещенных доходов (ставка 15%).