

ДЕКЛАРАЦИЯ О ДОХОДАХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ: ЗАПОЛНЯЕМ БЕЗ ОШИБОК

Предприниматели, находящиеся на общей системе налогообложения, как и остальные налогоплательщики, обязаны отчитываться перед налоговыми органами о полученных в течение отчетного года доходах путем представления налоговой декларации об имущественном положении и доходах (далее – декларация), форма которой утверждена Приказом № 793. О нюансах подачи и заполнения декларации пойдет речь в консультации.

Общий порядок подачи

Кто подает. Обязанность декларирования предпринимательских доходов предусмотрена п. 177.5 и [пп. 177.5.2](#) НК. Так, декларацию по итогам отчетного года должны подавать:

- физические лица – предприниматели, находящиеся на общей системе налогообложения, в том числе те, кто впервые зарегистрировался в отчетном году;
- предприниматели-единицы, которые на протяжении отчетного года сначала находились на общей системе налогообложения, а затем перешли на уплату единого налога;
- предприниматели, которые в течение отчетного года перешли с упрощенной системы на общую. Отметим, что доходы, полученные предпринимателем в статусе упрощенца, в декларации не отражаются.

Обращаем внимание: вновь зарегистрированные предприниматели, а также те, кто перешел с упрощенной системы, должны подать первую декларацию по результатам отчетного квартала, в котором начата такая деятельность или состоялся переход на общую систему налогообложения. Подача квартальной декларации не освобождает предпринимателя от подачи декларации по итогам года.

Напомним, декларацию должны подавать все предприниматели независимо от того, велась ли ими предпринимательская деятельность и были ли получены доходы от этой деятельности.

Уплата авансовых платежей. Декларация подается для осуществления окончательного расчета НДФЛ за отчетный год с учетом уплаченных в течение года авансовых платежей (пп. 177.5.3 НК). На основании декларации предприниматель должен самостоятельно определить сумму авансовых платежей по НДФЛ на следующий налоговый период (пп. 177.5.1 НК). Напомним, эти платежи должны быть не меньше 100 % годовой суммы НДФЛ с налогооблагаемого дохода за прошлый год (в сопоставимых условиях). Далее рассчитанные суммы авансовых платежей будут уплачиваться предпринимателем в бюджет по 25 % ежеквартально (до 15 марта, до 15 мая, до 15 августа и до 15 ноября года, следующего за отчетным).

При этом следует учитывать, что если доход, полученный за календарный квартал текущего года, уменьшился более чем на 20 % в сравнении с расчетной ожидаемой суммой дохода на такой квартал, то предприниматель имеет право уменьшить размер авансового платежа, подлежащего уплате в следующий срок, установленный пп. 177.5.1 НК, пропорционально уменьшению суммы указанного дохода. Чтобы уменьшить авансовый платеж, до наступления срока его уплаты предприниматель должен подать налоговому органу заявление в произвольной форме. В заявлении следует привести расчет уменьшения суммы авансового платежа и кратко пояснить обстоятельства, приведшие к уменьшению дохода.

Сроки подачи. Согласно [пп. 49.18.5](#) и п. 177.11 НК декларация должна быть подана в

налоговый орган по месту налогового адреса предпринимателя:

- за год – не позднее 9 февраля;
- за отчетный квартал – в течение 40 календарных дней после окончания отчетного квартала.

Обратите внимание: если последний день подачи декларации приходится на выходной или праздничный день, то последним днем предельного срока считается следующий за выходным или праздничным операционный (банковский) день (п. 49.20 НК).

Порядок заполнения

В соответствии с разд. II Инструкции № 793 в декларации должны быть отражены все предусмотренные ее формой показатели. Если в течение отчетного года кроме предпринимательских доходов были получены и другие доходы, по которым нужно рассчитать налоговые обязательства по НДФЛ (например, доход в виде инвестиционной прибыли), то такие доходы тоже необходимо отразить в декларации (п. 177.11 НК). При этом надо заполнить соответствующие приложения к декларации, ведь без приложений декларация недействительна и наоборот ([п. 2 разд. II](#) Инструкции № 793). Отметим, что другие доходы подлежат налогообложению по общим правилам, установленным НК для физических лиц, а не по правилам, предусмотренным для налогообложения предпринимательских доходов ([п. 177.6](#) НК).

Имейте в виду: строка декларации, которая не заполняется из-за отсутствия информации (например, суммы либо операции), должна быть прочерчена (п. 3 разд. II Инструкции № 793).

Доходы, полученные предпринимателем в отчетном периоде, отражаются в разделах I–III и V декларации. При этом разд. III заполняется на основании [Расчета](#) налоговых обязательств по налогу на доходы физических лиц, полученных физическим лицом – предпринимателем от осуществления хозяйственной деятельности (приложение 5 к разд. III декларации, далее – приложение 5), а разд. I приложения 5 – на основании данных [Книги](#) учета доходов и расходов, форма которой утверждена Приказом № [481](#) (далее – Книга). Эту Книгу он обязан вести согласно п. 177.10 НК.

Заполнение приложения 5

В разд. I отражаются:

- в колонке **2** – код каждого вида деятельности предпринимателя согласно КВЭД, по которому был получен доход. Эти показатели берутся из выписки из ЕГР;
- колонке **3** – общие суммы дохода, полученного от осуществления каждого вида деятельности, указанного в колонке 2. Этот показатель соответствует значению графы 4 Книги;
- колонке **4** – сумма документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением ТМЦ. Этот показатель соответствует значению графы 6 Книги;
- колонке **5** – сумма документально подтвержденных расходов на оплату труда, которая равна значению графы 7 Книги;
- колонке **6** – сумма других документально подтвержденных расходов, связанных с получением предпринимательского дохода (например, плата за аренду имущества, суммы ЕСВ, авансом уплаченные предпринимателем за себя, суммы доплаты ЕСВ (рассчитываются согласно отчету по [форме № Д5](#)), которую должен уплатить предприниматель за отчетный

год в следующем году, и др.). Этот показатель соответствует значению графы 8 Книги;

- колонке **7** – сумма чистого налогооблагаемого дохода, которая соответствует значению графы 9 Книги. Данный показатель можно проверить путем вычитания из показателя колонки 3 показателей колонок 4–6.

Раздел II заполняется на основании самостоятельно рассчитанных показателей, а именно:

- в строке **01** приводится показатель, определенный путем деления общего показателя из колонки 7 разд. I приложения 5 на количество календарных месяцев, в течение которых были получены доходы. Отметим, что показатели разд. I приложения 5 не содержат информации о том, в каких месяцах был доход, а в каких его не было, поэтому такие сведения можно взять из графы 9 Книги;
- строке **02** – положительная разница между значением строки 01 и десятикратным размером минимальной заработной платы, установленной законом на 1 января отчетного налогового года;
- строке **03** – показатель, рассчитанный с учетом ставок НДФЛ, установленных [п. 167.1 НК](#), по формуле: $[15 \% \times (\text{стр. } 01 - \text{стр. } 02) + 17 \% \times \text{стр. } 02] \times \text{количество календарных месяцев, в течение которых получены такие доходы}$;
- строке **04** – сумма сбора, уплаченного предпринимателем в течение отчетного года за ведение некоторых видов предпринимательской деятельности согласно [ст. 267 НК](#) (например, плата за торговый патент);
- строке **05** – сумма НДФЛ из строки 03, уменьшенная на показатель строки 04;
- строке **06** – сумма НДФЛ, фактически уплаченная авансом и подтвержденная документально;
- строке **07.01** – сумма НДФЛ, подлежащая уплате в бюджет и рассчитываемая как положительная разница между показателями строк 05 и 06;
- строке **07.02** – отрицательная разница между показателями строк 05 и 06. Эта строка заполняется только в случае, когда сумма НДФЛ, подлежащая уплате в бюджет, меньше фактически уплаченной суммы налога;
- строке **08** – размер авансовых платежей по НДФЛ, подлежащих уплате в течение нового отчетного года. Исчисляется предпринимателем самостоятельно как 1/4 показателя строки 03. Напомним, рассчитанную сумму авансовых платежей предприниматель должен перечислять в бюджет ежеквартально до 15 марта, до 15 мая, до 15 августа и до 15 ноября ([пп. 177.5.1 НК](#)).

Заполнение декларации

На основании приложения 5 заполняется декларация.

Раздел I заполняется так:

- в строке **1** указывается тип декларации, то есть делается отметка «X» в поле «Отчетная»;
- строке **2** – отчетный период (год или квартал);

- строках **3–5** – общие сведения о налогоплательщике;
- строке **6** – контролирующий орган, в котором предприниматель состоит на учете в качестве налогоплательщика;
- строке **7** – статус налогоплательщика, т. е. делается соответствующая отметка в поле «резидент». Отметим, что иностранцы и лица без гражданства, которые зарегистрированы предпринимателями в соответствии с законодательством Украины, являются резидентами ([п. 177.12](#) НК);
- строке **8** – лицо, заполнившее декларацию: либо сам предприниматель, либо уполномоченное им лицо. Если декларацию подает уполномоченное лицо, то необходимо дополнительно заполнить приложение 1 к декларации;
- строке **9** – банковские реквизиты предпринимателя, необходимые для перечисления ему излишне уплаченного НДФЛ.

Раздел II заполняется в случае, если предприниматель в течение отчетного налогового года кроме предпринимательских доходов получал другие доходы, подлежащие налогообложению и декларированию. Например, если предприниматель получал заработную плату, то ее сумму следует указать в строке 01.01 «Заработная плата» и повторить в строке 01 «Доходы, которые включаются в общий годовой налогооблагаемый доход, в том числе». Данный показатель заполняется на основании справки, выданной работнику бухгалтерией в произвольной форме, в которой указана сумма начисленного дохода, а также удержанного из него ЕСВ и НДФЛ.

Порядок заполнения **разд. III** декларации таков:

- в строку **02** переносится показатель из колонки 3 разд. I приложения 5;
- строку **03.01** – показатель из строки 07.01 этого приложения;
- строку **03.02** – показатель из строки 07.02 этого приложения.

В разделе V отражаются:

- в строке **08** – общая сумма полученного предпринимателем дохода (стр. 01 колонки 3 разд. I декларации + стр. 02 разд. III декларации);
- строке **09** – показатель строки 03.01 разд. III декларации. Отметим, что из зарплаты НДФЛ, как правило, уже удержан и перечислен в бюджет налоговым агентом, поэтому он не должен участвовать в расчете данного показателя. Если предприниматель в течение отчетного года получал другие налогооблагаемые доходы, по которым НДФЛ не удерживался, тогда в этой строке следует указать общую сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет (колонка 5 стр. 01 + стр. 03.01);
- строке **10** – только сумма НДФЛ, которую предприниматель уплатил в бюджет сверх начисленных сумм авансовых платежей;
- строке **11** – сумма НДФЛ, на которую можно уменьшить сумму годового налогового обязательства по НДФЛ. Эта строка заполняется в случаях, когда налогоплательщик имеет право на налоговую скидку. Напомним, налоговая скидка – это документально подтвержденная сумма расходов налогоплательщика на приобретение товаров (работ, услуг) у резидентов в течение отчетного года, на которую разрешается уменьшить его общий годовой доход, полученный в виде зарплаты ([пп. 14.1.170](#) НК). Как видим, к предпринимательским доходам налоговая скидка не применяется. Однако если

предприниматель, кроме осуществления предпринимательской деятельности, еще и работает по трудовому договору и получает зарплату, то в пределах этой зарплаты он имеет право на налоговую скидку. В случае использования такого права вместе с декларацией предприниматель должен заполнить и приложение 6 к декларации. Тогда в строку 11 декларации следует перенести показатель из строки 12 приложения 6. Имейте в виду, что показатель строки 11 не может быть больше показателя строки 01.01 разд. II декларации;

- строке **12** – сумма налога, уплаченного налогоплательщиком за границей (если были получены иностранные доходы и с них уплачены налоги). На указанную сумму налогоплательщик имеет право уменьшить годовое налоговое обязательство по НДФЛ в соответствии с [пп. 170.11.2](#) НК. Напомним, суммы полученного дохода и уплаченного за границей налога должны быть подтверждены документально. Отметим, что при получении иностранных доходов необходимо заполнить приложение 4 к декларации. Тогда итоговый показатель колонки 6 приложения 4 должен быть перенесен в строку 12 декларации;

- строке **13.01** – сумма НДФЛ, полученная при окончательном расчете налога по итогам отчетного года, подлежащая доплате в бюджет. Эта сумма представляет собой положительную разницу между значениями строк 09, 11, 12 и 03.02 декларации;

- строке **13.02** – сумма НДФЛ, полученная при окончательном расчете налога, которая будет числиться у предпринимателя как переплата НДФЛ и зачтется по его заявлению в счет будущих платежей. Эта сумма представляет собой отрицательную разницу между значениями строк 09, 11, 12 и 03.02 декларации. При заполнении этой строки показатель отражается без знака «-».

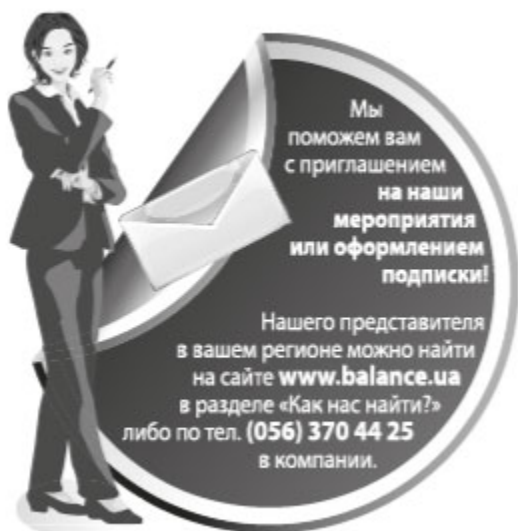
Раздел VI декларации заполняется, только если предприниматель обнаружил ошибку в уже поданной в контролирующий орган декларации.

ВЫВОДЫ

Декларация подается предпринимателем для осуществления окончательного расчета НДФЛ за отчетный год с учетом уплаченных в течение года авансовых платежей. Именно на основании декларации предприниматель самостоятельно определяет сумму авансовых платежей по НДФЛ на следующий налоговый период.

Чтобы не ошибиться в определении налогооблагаемого дохода, а значит, и налогового обязательства по НДФЛ, предприниматель должен вести учет доходов и расходов, которые надо подтвердить документально.

Правильно заполненные и поданные в установленные сроки декларация и приложения к ней позволят предпринимателю избежать штрафных санкций.



P