



Державна податкова
служба України

Головне управління ДПС у Чернігівській області

Щодо подання звітності з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі - єдиний внесок) фізичною особою - підприємцем - платником єдиного податку третьої групи

Законом України від 15 березня 2022 року № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» підрозділ 8 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу доповнено пунктом 9.

Відповідно до підпункту 9.4 пункту 9 підрозділу 8 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу відсоткова ставка єдиного податку для платників єдиного податку третьої групи, які використовують особливості оподаткування, встановлені цим пунктом (далі - платник єдиного податку 2 відс.), встановлюється у розмірі 2 відсотки доходу, визначеного відповідно до статті 292 Кодексу.

Податковий (звітний) період для платників єдиного податку 2 відс. дорівнює календарному місяцю.

Сума податкового зобов'язання, зазначена платником податку в поданій ним податковій декларації, підлягає сплаті протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого підпунктом 9.7 цього пункту для подання податкової декларації (підпункт 9.6 пункту 9 підрозділу 8 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу).

Підпунктом 9.7 пункту 9 підрозділу 8 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу визначено, що платники єдиного податку 2 відс., подають до контролюючого органу податкову декларацію платника єдиного податку у строки, встановлені для місячного податкового (звітного) періоду, крім випадків, передбачених цим пунктом.

Платники єдиного податку 2 відс. у разі визначення єдиного внеску подають звітність за звітний період - грудень - як податкову декларацію платника єдиного податку за IV квартал податкового (звітного) року, в якій розраховують зобов'язання платників єдиного податку нарастаючим підсумком та зазначають відомості про суми єдиного внеску, нарахованого, обчисленого і сплаченого в порядку, визначеному законом для даної категорії платників.

З огляду на викладене Міністерством фінансів України відповідно до пункту 296.9 статті 296 глави 1 розділу XIV, підпунктів 9.4, 9.6, 9.7 пункту 9 підрозділу 8 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу наказом від 26.04.2022 № 124, зареєстрованим в Міністерстві юстиції

України 05.05.2022 за № 495/37831 затверджено форму податкової декларації платника єдиного податку третьої групи на період дії воєнного, надзвичайного стану в Україні (далі - декларація).

Форма декларації передбачає можливість подання в її складі, зокрема, Додатку 2 «Відомості про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску» (далі - Додаток 2).

Таким чином, у разі визначення єдиного внеску, платники єдиного податку 2відс. в складі декларації за грудень подають Додаток 2, де в розрізі місяців податкового (звітного) року визначають базу нарахування та суму нарахованого єдиного внеску. При цьому строки подання для такої декларації встановлюються як для податкової декларації платника єдиного податку за IV квартал податкового (звітного) року, тобто 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу.

Подання декларації, що містить в своєму складі Додаток 2 за податковий (звітний) період, відмінний від грудня податкового (звітного) року, та яка не містить додаткових відміток щодо підстав включення Додатку 2 у зазначений період, суперечить вимогам Кодексу.

Водночас зазначаємо, що подання декларації, яка містить в своєму складі Додаток 2 за податковий (звітний) період, відмінний від грудня податкового (звітного) року допускається у разі:

призначення пенсії;

призначення матеріального забезпечення, страхових виплат;

державної реєстрації припинення підприємницької діяльності.

У такому випадку платник єдиного податку 2відс. зобов'язаний заповнити такі додаткові відмітки в декларації та Додатку 2:

в кінцевій частині декларації, а саме в частині Додаток 2 «Відомості про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску» подається поза межами звітного (податкового) періоду для призначення пенсії/матеріального забезпечення, страхових виплат» та в Додатку 2 в одному із полів розділу 5 «Тип форми», - у разі необхідності призначення пенсії або матеріального забезпечення, страхових виплат у вказаний період;

в Додатку 2 в розділі 6, - у разі державної реєстрації припинення підприємницької діяльності у вказаний період.