



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Помилка у декларації платника єдиного податку: як подати уточнення





Помилися у декларації платника єдиного податку? Податковий кодекс України (ПКУ) дозволяє самостійно виправити такі помилки – або через уточнюючу декларацію, або у складі наступної звітної декларації.

Відповідно до п. 50.1 ст. 50 ПКУ, якщо платник податків самостійно виявив помилки у раніше поданій декларації (у межах строків давності, визначених ст. 102 ПКУ), він повинен подати уточнюючий розрахунок за формою, чинною на момент подання.

Водночас уточнюючий розрахунок можна не подавати, якщо виправлені показники відображаються у декларації за наступний податковий період, у якому помилку було виявлено.

Якщо помилка призвела до заниження податкового зобов'язання, платник має два варіанти: подати уточнюючу декларацію та до її подання сплатити суму недоплати і штраф у розмірі 3 % від такої суми або відобразити недоплату у наступній декларації, збільшивши суму податку на штраф у розмірі 5 %.

Форма декларації платника єдиного податку – ФОП затверджена наказом Мінфіну № 578. Декларацію можна подати з типом: «Звітна», «Звітна нова», «Уточнююча».

Якщо помилки виправляються у складі декларації типу «Звітна» або «Звітна нова», то:

- у полі 02 зазначається період, за який подається декларація;
- у полі 03 – період, який уточнюється.

Таке виправлення можливе лише в межах одного звітного року. Тобто у поточній декларації можна виправити помилки за попередні квартали цього ж року.

При поданні такої декларації через Електронний кабінет потрібно обрати відповідний звітний період: I квартал, півріччя, три квартали або рік.

У декларації потрібно:

- у розділах II-IV вказати правильні показники діяльності;
- у розділі V (рядки 08-14) – уточнені податкові зобов'язання;
- у розділі VI (рядки 15-20) – суму збільшення або зменшення податку, пеню та штраф 5 %.

Якщо помилки виправляються через декларацію з типом «Уточнююча», то у полях 02 і 03 зазначається однаковий період – той, який уточнюється.



У такій декларації:

- у розділах II – IV зазначаються правильні показники;
- у розділі V – уточнені податкові зобов'язання;
- у розділі VI – сума донарахування або зменшення податку, пеня та штраф 3 %.

При цьому «Уточнююча» декларація дозволяє виправляти помилки за будь-які минулі звітні періоди: квартал, півріччя, три квартали або рік.

Окремо варто врахувати особливості воєнного стану. На період дії воєнного стану та відповідно до п. 69 підрозд. 10 розд. XX ПКУ, якщо платник самостійно виправляє помилки, які призвели до заниження податкових зобов'язань у період воєнного стану, штрафи та пеня не нараховуються.

У такому випадку платник:

- відображає правильні показники діяльності у розділах II-IV;
- визначає уточнені податкові зобов'язання у розділі V;
- у розділі VI заповнює лише рядки щодо збільшення або зменшення податкового зобов'язання (рядки 15-18).

Рядки щодо штрафу та пені (19-20) під час воєнного стану не заповнюються.

Субсайт ГУ ДПС у Тернопільській області: <https://tr.tax.gov.ua>

Фейсбук: <https://www.facebook.com/tax.ternopil/>

Гарячі лінії: <https://tr.tax.gov.ua/anonsi-ark/30680.html>

Офіс податкових консультантів: м. Тернопіль, вул. Білецька, 1

Комунікаційна податкова платформа: tr.ikc@tax.gov.ua