

Валерия ГАВРИК, консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения



ЕСВ: КАК «СПЯЩЕМУ» ПРЕДПРИНИМАТЕЛЮ ОТЧИТАТЬСЯ ЗА ПРОШЛЫЕ ПЕРИОДЫ, ЧТОБЫ ЕМУ СПИСАЛИ ДОЛГ?

Суть проблемы. В связи с принятием Закона от 13.05.20 г. № 592-IX (далее – Закон № 592) категория недействующих («спящих») предпринимателей на общей системе налогообложения может претендовать на прощение долгов по ЕСВ за период с 01.01.17 г. до 03.06.20 г. И одним из условий является подача отчетности по ЕСВ за этот период. Однако на практике у многих таких предпринимателей возникли трудности с заполнением отчета.

О том, какие шаги нужно сделать предпринимателю или другому самозанятому лицу для того, чтобы налоговый орган мог списать суммы недоимки по ЕСВ, а также штрафов и пени, см. «БАЛАНС», 2020, № 24, с. 27. Как действовать, если уже начато исполнительное производство по взысканию недоимки, читайте на с. 22 этого номера.

А сейчас объясним, как «спящему» с 2017 года предпринимателю заполнить отчет по ЕСВ.

Кто и как должен подать отчет?

Для списания суммы долгов по ЕСВ (недоплата, штраф и пеня) предпринимателю нужно подать в орган ГНС отчет о суммах начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование. Это **форма № Д5**, которая приведена в приложении 5 к Порядку, утвержденному приказом Минфина от 14.04.15 г. № 435 (далее – отчет, **Порядок № 435**).

За какой период надо подать отчет?

Отчитаться надо за периоды 2017–2020 годов.



Внимание! Для списания долгов по ЕСВ не нужно повторно подавать отчеты за те периоды, за которые вы ранее уже отчитались.

Например, если вы подавали отчеты за 2017–2019 годы, тогда вам нужно отчитаться только за 2020

год, включая месяц прекращения предпринимательской деятельности (см. разъяснение на сайте ГНС в Черновицкой обл. https://cv.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/423660.html?fbclid=IwAR3ofL_s4YCHFqEKOZkx3hXLX0ml9hdR5QEvQf9o9t_5SQI3iqYrezyC5W4).

Каким способом следует подать отчет?

Подать отчет можно (п. 1 разд. II Порядка № 435):

- либо средствами электронной связи в электронной форме – с соблюдением условия относительно регистрации электронной цифровой подписи (далее – ЭЦП) ответственных лиц;
- либо в бумажном виде путем отправки по почте с уведомлением о вручении и с описью вложения.

На практике многие предприниматели подают отчет лично в канцелярию налогового органа (на бумажном носителе).

Как заполнить отчет?

Для начала нужно определиться с базой, на которую будем начислять ЕСВ. Ведь для того чтобы вам списали долги по ЕСВ, нужно знать, какая сумма подлежит списанию.

Напомним, что долги по ЕСВ, накопившиеся за период с 01.01.17 г. до 03.06.20 г., прощают предпринимателям-общесистемщикам, которые не получали доход в указанный период. А значит, базу обложения ЕСВ этим предпринимате-

лям теперь придется определить самостоятельно (п. 2 ч. 1 ст. 7 Закона от 08.07.10 г. № 2464-VI, далее – Закон № 2464). Но при этом они должны помнить, что сумма ЕСВ за каждый месяц **не может быть меньше минимального страхового взноса**.

Отметим, что сумма недоимки по ЕСВ рассчитывалась органом ГНС исходя из минимального страхового взноса. Поэтому логично, что суммарный показатель граф 6 отчетов за указанный период должен соответствовать сумме такой недоимки.



Для справки. Минимальный страховой взнос – это сумма ЕСВ, которая определяется расчетно как произведение минимального размера заработной платы (далее – МЗП) и размера взноса, установленного законом на месяц, за который начисляется зарплата (доход), и подлежит уплате ежемесячно (п. 5 ч. 1 ст. 1 Закона № 2464).

В виде формулы расчет выглядит так:

$$\text{Минимальный страховой взнос} = \text{МЗП} \times \text{Ставка ЕСВ.}$$

Приведем в таблице данные за каждый интересующий нас год, которые могут вам понадобиться для заполнения отчета.

Отчетный период	Размер МЗП, грн	Ставка ЕСВ, %	Размер минимального страхового взноса, грн
1	2	3	4
2017 год	3 200,00	22	704,00
2018 год	3 723,00		819,06
2019 год	4 173,00		918,06
2020 год	4 723,00		1 039,06

Кстати, Порядок № 435 не содержит ответы на некоторые вопросы о заполнении отчета для списания долгов по ЕСВ согласно п. 9¹⁵ разд. VIII Закона № 2464. Поэтому мы приводим алгоритм заполнения отчета исходя из норм Закона № 2464 и Порядка № 435. Но будем помнить о том, что п. 9¹⁵ разд. VIII Закона № 2464 – это специальная норма, регулирующая процедуру списания долга.

Заполнение отчетов за 2017–2019 годы

Отчет состоит из титульного листа и двух таблиц.

Титульный лист заполняется так:

- в поле 1 – указывается год, за который подается отчет;
- в поле 4 – ставится код основного вида экономической деятельности предпринимателя согласно КВЭД и регистрационным документам;
- в поле 6 – делается отметка «X» напротив соответствующего типа предпринимателя (общая система) и указывается период нахождения на данной системе налогообложения. Например, в отчете за 2017 год указываем: с 01.01.17 г. по 31.12.17 г.;
- в поле 7 – проставляется отметка «X» напротив типа формы отчета «початкова».

В таблице 1 предприниматели приводят такую информацию:

- в графе 2 – код категории застрахованного лица «5». Данные для заполнения берут из таблицы, приведенной в приложении 2 к Порядку № 435;
- графе 3 – ставятся прочерки или нули, поскольку дохода не было (см. пример 5 в письме ГФС от 24.01.19 г. № 2265/7/99-99-13-02-01-17);
- графе 4 – сумма дохода, на которую начисляется ЕСВ, то есть размер МЗП за соответствующий месяц года (см. таблицу выше);
- графе 5 – размер ЕСВ (22 %), установленный законодательством для обязательной уплаты (ч. 5 ст. 8 Закона № 2464);
- графе 6 – сумма ЕСВ, подлежащая уплате. Эта сумма исчисляется как произведение показателей граф 4 и 5. **Внимание!** В самой форме ошибочно указано, что для расчета ЕСВ следует брать произведение граф 3 и 4. Однако при заполнении Отчета в программах (например, М.Е.Дос, электронный кабинет налогоплательщика) расчет показателя графы 6 производится правильно.

Таблица 2 заполняется при наличии спецстажа (т. е. далеко не всеми предпринимателями).

Заполнение отчета за 2020 год

Вы должны понимать, что одним из условий прощения долга по ЕСВ является прекращение предпринимательской деятельности. Иными словами, если начиная с 2017 года вы не получали дохода от предпринимательской деятельности, но имели статус предпринимателя, вы можете рассчитывать на списание долга по ЕСВ. Но только в том случае, если к моменту списания долга вы избавитесь от предпринимательского статуса. Для этого вы должны зарегистрировать в установленном по-

рядке факт прекращения предпринимательской деятельности.

В этом случае **последним отчетным периодом в качестве плательщика ЕСВ будет период со дня окончания предыдущего отчетного периода до даты госрегистрации прекращения предпринимательской деятельности** физлица (абзац пятый ч. 8 ст. 9 Закона № 2464).

А это значит, что отчет 2020 года будет иметь **статус ликвидационного**, если прекращение предпринимательской деятельности произошло в 2020 году. А если предприниматель прекратил свою деятельность, например, в 2019 году? Тогда ликвидационная форма отчета будет за 2019 год. И если вы уже подали последний отчет за 2019 год, то повторно подавать ликвидационный отчет не нужно.

В какой срок надо подать последний отчет?

Стандартный срок подачи последнего отчета – в течение 30 календарных дней (далее – к. д.) со дня госрегистрации прекращения предпринимательской деятельности (п. 8 разд. III Порядка № 435). Но здесь ситуация особенная. Ведь заявление о списании долгов рассматривают при условии подачи отчета и на всю процедуру списания долгов отводится 90 к. д. с момента вступления в силу Закона № 592. Поэтому **рекомендуем подать ликвидационный отчет сразу после даты прекращения госрегистрации.**

Титульный лист ликвидационного отчета за 2020 год заполняется так:

- в поле 1 – указываем «2020» (т. е. текущий год, на который приходится последний отчетный период);
- поле 4 – приводим код основного вида экономической деятельности предпринимателя согласно КВЭД и регистрационным документам;
- поле 5 – указываем дату госрегистрации прекращения предпринимательской деятельности;

- поле 6 – ставим отметку «X» напротив соответствующего типа предпринимателя (общая система) и указываем период нахождения на данной системе налогообложения: с 01.01.20 г. до даты прекращения госрегистрации;

- поле 7 – ставим отметку «X» напротив типа формы отчета «ліквідаційна».

Таблица 1 должна быть заполнена так:

- графа 2 – код категории застрахованного лица «5»;
 - графа 3 – прочерки или нули;
 - графа 4 – сумма дохода, на которую начисляется ЕСВ;
 - графа 5 – размер ЕСВ (22 %), установленный законодательством для обязательной уплаты;
 - графа 6 – сумма ЕСВ, подлежащая уплате.
- Внимание!** Ввиду карантинных льгот показатели за март – май не заполняются.

Важный нюанс! При заполнении графы 4 учтите, что с 1 марта по 31 мая предприниматели были освобождены от уплаты ЕСВ за себя. При этом на них не распространялось требование о начислении ЕСВ не ниже минимального взноса. Поэтому мы считаем, что за эти месяцы в графе 4 должны стоять прочерки или нули. Однако налоговики еще не определились с порядком заполнения графы 4 за эти месяцы (в ОИР, категория 201.06, есть вопрос, а ответ пока на рассмотрении).

Также хотим предупредить вас еще об одном неурегулированном моменте. Долги по ЕСВ списывают только за период с 1 января 2017 года до 3 июня 2020 года. А если предприниматель прекращает свою деятельность, например в июле этого года, то формально он должен будет уплатить ЕСВ за июнь – июль. Возможно, учитывая специальную норму п. 9¹⁵ разд. VIII Закона № 2464, предприниматели будут освобождены от начисления и уплаты ЕСВ за период с 3 июня 2020 года до даты прекращения предпринимательской деятельности. Советуем по этому вопросу получить индивидуальную налоговую консультацию.

ВЫВОДЫ



Для списания долгов по ЕСВ предприниматели-общесистемщики должны подать отчеты за 2017–2019 годы (если ранее не подавали). За 2020 год (или за год, в котором предприниматель прекратил свою деятельность) надо подать ликвидационный отчет.