

Українська асоціація прямих продажів  
червень 2014 року

# Посібник для фізосіб- підприємців на спрощеній системі оподаткування



Building a better  
working world

*«Кожен має право на підприємницьку діяльність, що не заборонена законом.»*

ст. 42 Конституції України

*«Право займатися підприємницькою діяльністю має фізична особа, що має повну цивільну дієздатність, і досягла 18 років. Здійснювати таку діяльність можна тільки за умови її державної реєстрації. Після реєстрації громадянин набуває статусу ФОП.»*

п. 1 ст. 50 Цивільного кодексу України

# Зміст

---

|                                                                   |         |
|-------------------------------------------------------------------|---------|
| ▶ Введення                                                        | стр. 4  |
| ▶ Реєстрація ФОП                                                  | стр. 5  |
| ▶ Вибір спрощеної системи оподаткування                           | стр. 12 |
| ▶ Перехід з загальної на спрощену систему оподаткування і навпаки | стр. 16 |
| ▶ Спрощена система оподаткування                                  | стр. 20 |
| ▶ Податкове навантаження                                          | стр. 23 |
| ▶ Звітність                                                       | стр. 42 |
| ▶ Відповідальність                                                | стр. 49 |
| ▶ Законодавство                                                   | стр. 51 |

# Введення

---

- ▶ Спрощена система оподаткування забезпечила динамічний розвиток малого підприємництва, оскільки вона дає можливість почати власну справу без додаткової спеціальної економічної або бухгалтерської освіти. Привабливість системи полягає, перш за все, у спрощенні системи адміністрування і зменшенні небезпеки несвідомого порушення правил
- ▶ Крім того, як відомо, з 1 січня 2012 року дозволено включати до складу витрат платників податку на прибуток підприємств витрати на придбання товарів (робіт, послуг) у фізичних осіб підприємців (ФОП) - платників єдиного податку (ЄП), що ставить ФОП платника ЄП в рівні умови з іншими суб'єктами господарювання
- ▶ Більш того, зареєструватися платником ЄП стало ще простіше, оскільки тепер це можливо зробити безпосередньо в момент реєстрації ФОП
- ▶ У цьому Посібнику наводиться докладний опис процедур реєстрації ФОП, переходу на спрощену систему оподаткування, розрахунку і сплати податків, подання звітності та інших питань, що стосуються спрощеної системи оподаткування

# Реєстрація ФОП



# Реєстрація ФОП

---

## Обов'язкові етапи

- ▶ Етап 1: Державна реєстрація
- ▶ Етап 2: Постановка на облік у податковій інспекції

## Додаткові етапи

- ▶ Відкриття рахунку в банку (за необхідності)
- ▶ Виготовлення печатки (за необхідності)

# Реєстрація ФОП

## Етап 1: Державна реєстрація (I)

- ▶ Здійснюється Укрдержреєстром через структурні підрозділи головних управлінь юстиції Міністерства юстиції України в Автономній Республіці Крим, в областях, містах Києві та Севастополі, а також районних, районних у містах, міських (міст обласного значення), міжрайонних управлінь юстиції за місцем реєстрації (проживання) фізичної особи\*

- ▶ Необхідні документи:

**Н.В.!**

**Держ. реєстратору  
заборонено  
вимагати додаткові  
документи для  
проведення  
державної  
реєстрації**

- заповнена українською мовою реєстраційна картка на проведення державної реєстрації ФОП (форма № 10, див. Додаток № 1)
- як доповнення до реєстраційної картки, може бути подана заява про вибір ФО спрощеної системи оподаткування (див. Додаток № 2) та / або реєстраційна заява про добровільну реєстрацію як платника ПДВ, згідно спеціальній формі (див. Додаток № 3)
- оригінал та ксерокопія паспорта
- копія реєстраційного номера облікової картки платника податків (тобто ідентифікаційний податковий номер)
  - копія квитанції, виданої банком, або копія платіжного доручення з відміткою банку про сплату реєстраційного збору за проведення державної реєстрації ФОП (2 неоподаткованих мінімуми доходів громадян - тобто 34 грн). Реквізити необхідно уточнювати в структурних підрозділах головних управлінь юстиції або на сайті Міністерства Юстиції України [www.drsu.gov.ua/show/11767](http://www.drsu.gov.ua/show/11767); можлива додаткова комісія банку
  - нотаріально завірений дозвіл батьків (для ФО, що досягли 16 років)
- ▶ При заповненні реєстраційної картки необхідно вказати основні види діяльності (див. Додаток № 4), якими планує надалі займатися ФОП згідно з Класифікатором видів економічної діяльності (КВЕД). Необхідно враховувати ті види діяльності, які можуть здійснюватися ФОП платниками ЄП (стор. 21, 22)

*\*ФОП, який змінив місце проживання з Автономної Республіки Крим та міста Севастополь на іншу адміністративно-територіальну одиницю України, може звернутися з документом, що підтверджує факт такої зміни до будь-якого державного реєстратора України поза Автономної Республіки Крим та міста Севастополь для внесення змін до відомостей Єдиного державного реєстру фізичних осіб-підприємців щодо свого місця проживання*

# Реєстрація ФОП

## Етап 1: Державна реєстрація (II)

---

- ▶ Документи подаються заявником
  - особисто (особистість ФО засвідчується пред'явленням державному реєстратору паспорта)
  - або рекомендованим листом з описом, або електронними документами
  - або через уповноважену особу
- ▶ Отримані документи держреєстратор приймає за описом, копія якого потім видається заявнику з відміткою про дату надходження документів або ж висилається рекомендованим листом поштою (якщо документи надійшли поштою)
- ▶ **Строк державної реєстрації** ФОП не повинен перевищувати 2 робочих дні з дати надходження документів
- ▶ Не пізніше наступного робочого дня з дати державної реєстрації ФОП держреєстратор передає органам статистики, податкової служби, Пенсійного фонду України повідомлення про проведення держреєстрації та відомості з реєстраційної картки для постановки ФОП на облік. Якщо ФО подавала заяву про реєстрацію як платника ЄП та / або про реєстрацію її як платника ПДВ, копії даних документів також передаються державним реєстратором податковим органам \*
- ▶ Факт державної реєстрації раніше підтверджувався Свідоцтвом про державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності. Ці свідоцтва більш не видаються державним реєстратором. Замість них видаються Виписки з Єдиного держреєстру
- ▶ **Виписка з Єдиного держреєстру** ФОП повинна бути видана (вислана рекомендованим листом з описом) не пізніше наступного робочого дня після отримання держ. реєстратором з органів статистики, податкової служби, Пенсійного фонду України даних про взяття на облік ФОП (див. Додаток № 5)

# Реєстрація ФОП

## Етап 2: Постановка на облік у податковій інспекції

---

- ▶ Проводиться відповідною податковою інспекцією за місцем державної реєстрації фізичної особи на підставі відомостей з реєстраційної картки на проведення державної реєстрації ФОП не пізніше наступного робочого дня з дня отримання таких відомостей від держреєстратора
- ▶ Постановка ФОП на облік у податкових органах підтверджується витягом з Реєстру платників податків
- ▶ Якщо ФОП після постановки на облік у податкових органах не подає заяву про застосування спрощеної системи оподаткування і не подав такої заяви державному реєстратору при реєстрації як ФОП, він вважається платником податків, що сплачує податки на загальних підставах
- ▶ У день взяття на облік у податковій інспекції за основним місцем проживання ФОП до Єдиного держреєстру передаються дані про дату його взяття на облік, номер запису про взяття на облік, назву і ідентифікаційний код органу державної податкової служби, в якому ФОП взято на облік

# Реєстрація ФОП

## Додаткові етапи (I)

---

### Відкриття рахунку в банку

- ▶ Залежно від операцій, що здійснюються ФОП (при безготівковому розрахунку), необхідно **відкрити рахунок у банку**
  - ▶ У будь-якому банку України
  - ▶ Необхідні документи:
    - паспорт і ідентифікаційний код;
    - заява про відкриття поточного рахунку, що заповнюється в банку (див. Додаток № 6);
    - виписка з єдиного державного реєстру ФОП;
    - картка із зразками підписів (з відбитком печатки ФОП, за наявності);
    - для раніше зареєстрованих ФОП:
      - довідка за формою № 4-ОПП (про взяття на облік у податковому органі)
      - повідомлення про постанову на облік у Пенсійному фонді України
- ▶ Термін відкриття рахунку - від 1 дня
- ▶ Слід з'ясувати, чи повідомляє банк про відкриття рахунку Податкову інспекцію

# Реєстрація ФОП

## Додаткові етапи (II)

Законодавством передбачено, що ФОП - платники ЄП можуть здійснювати свою діяльність **без печаток і без реєстраторів розрахункових операцій (РРО)**, з деякими винятками

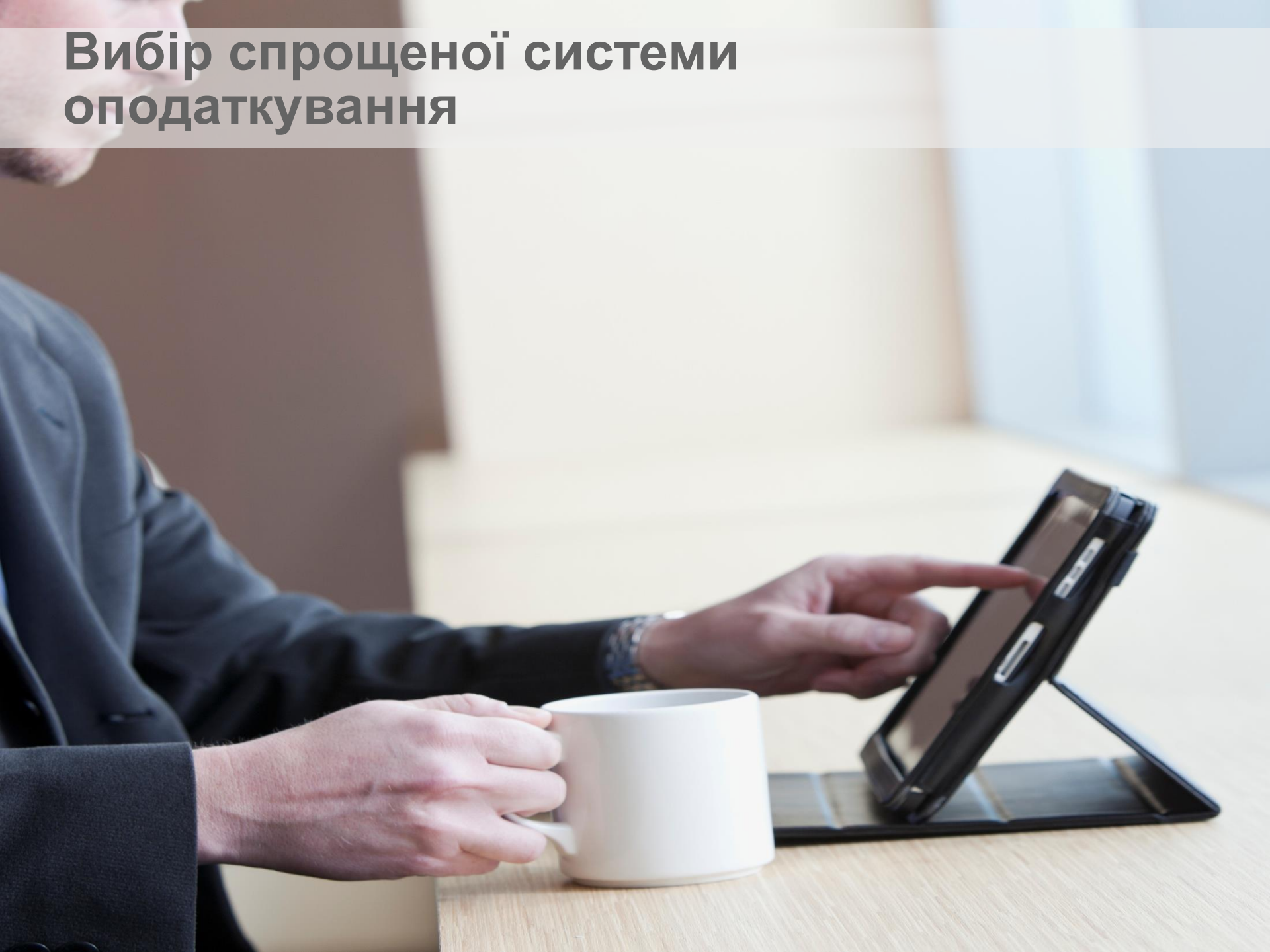
➤ **Виготовлення печатки (за необхідності)**

- слід звернутися в компанію, що займається виготовленням печаток
- термін виготовлення печатки - 1-2 робочих дні
- не вимагається отримання попереднього дозволу від органів МВС
- необхідність виготовити печатку є у ФОП платників ЄП, які є платниками ПДВ
- кожен ФОП платник ЄП має право виготовити печатку добровільно

➤ **Реєстрація РРО (за необхідності)**

- ФОП платник ЄП 1-3 груп здійснює свою діяльність без застосування РРО. Що стосується платників ЄП 5 групи, дане питання є неоднозначним (див. більш детально у додатку № 7)
- до РРО належать: електронний контрольно-касовий апарат (до них також прирівнюються торговельні автомати), електронний контрольно-касовий реєстратор, комп'ютерно-касова система, електронний таксометр, автомат з продажу товарів (послуг) і т.д.
- РРО реєструються і ставляться на облік в податковому органі за місцем реєстрації ФОП
- опломбуванням РРО та переведенням його у фіскальний режим займаються спеціальні центри сервісного обслуговування (ЦСО)

# Вибір спрощеної системи оподаткування



# Спрощена система оподаткування

---

- ▶ Займатися підприємницькою діяльністю на спрощеній системі оподаткування (при відповідності певним критеріям) можна:
  - ▶ обравши даний тип системи оподаткування під час або відразу після реєстрації ФОП
  - ▶ перейшовши із загальної системи оподаткування на спрощену пізніше
- ▶ **При реєстрації ФОП:**
  - ▶ при подачі документів державному реєстратору під час реєстрації ФОП слід подати заяву про вибір спрощеної системи оподаткування як додаток до реєстраційної картки
  - ▶ для щойно зареєстрованих ФОП при виборі 1 або 2 групи платника ЄП ФОП необхідно подати відповідну заяву до кінця місяця, в якому відбувалась державна реєстрація
  - ▶ при виборі 3 або 5 групи платників ЄП заяву слід подати протягом 10 днів з моменту державної реєстрації
  - ▶ якщо заяву в зазначений період подано не було, то ФОП автоматично вважається таким, що здійснює діяльність на загальній системі оподаткування
  - ▶ перехід із загальної системи оподаткування на спрощену є можливим лише один раз на календарний рік. При цьому заявку потрібно подати не пізніше, ніж за 15 днів до початку кварталу, з якого планується перехід

# Вибір спрощеної системи оподаткування

---

- ▶ Для 1 і 2 груп платників ЄП (див. стор 21): зареєстровані ФОП, які до закінчення місяця, в якому відбулася державна реєстрація, подали заяву щодо обрання спрощеної системи оподаткування та ставки ЄП, встановленої для даних груп, вважаються платниками ЄП з першого числа місяця, наступного за місяцем, в якому відбулася державна реєстрація
- ▶ Для 3 і 5 груп (див. стор 21): новостворені ФОП, які протягом 10 днів з дня державної реєстрації подали заяву про обрання спрощеної системи оподаткування та ставки ЄП, встановленої для даної групи, вважаються платниками ЄП з дня їх державної реєстрації

# Підтвердження реєстрації ФОП і платника ЄП

---

- ▶ З 1 січня 2014 р. було скасовано свідоцтво платника ЄП та свідоцтво платника ПДВ. Додатково тепер (за необхідності) ФОП може отримати від податкового органу **Витяг з Реєстру платників податків**
- ▶ При цьому, раніше видані свідоцтва є дійсними до певного моменту\*
- ▶ На даний момент статус платника ЄП може підтверджуватися випискою з реєстру платників ЄП. Вона повинна бути видана ФОП (вислана рекомендованим листом з описом) не пізніше наступного робочого дня з дати державної реєстрації
- ▶ Для цього ФОП потрібно подати заяву до податкової інспекції (див. Додаток № 8)
- ▶ Даний витяг безкоштовно надається протягом двох робочих днів після отримання запиту
- ▶ Отримання такого Витягу не є обов'язковим для платника ЄП, у зв'язку з наявністю єдиного державного порталу про реєстрацію платників податків, де в режимі on-line опублікована актуальна інформація про всіх ФОП. Адреса порталу <http://minrd.gov.ua/mr/>

*\*Свідоцтва платників ЄП, отримані до 31 грудня 2013 року, підтверджують факт перебування ФОП на спрощеній системі оподаткування до моменту отримання Витяга з реєстру платників ЄП або до моменту внесення змін до реєстру*

Перехід з загальної на спрощену систему  
оподаткування та відмова від неї



# Перехід з загальної на спрощену систему оподаткування

---

- ▶ Перейти з загальної на спрощену систему оподаткування дозволяється не частіше 1 разу протягом календарного року
- ▶ Перехід до спрощеної системи оподаткування здійснюється шляхом подання заяви (див. Додаток № 2) до податкової інспекції не пізніше, ніж за 15 календарних днів до початку наступного календарного кварталу (тобто до 15 березня, 15 червня, 15 вересня, 15 грудня)
- ▶ З поданою заявою додається розрахунок доходу за попередній календарний рік (див. Додаток № 9)
- ▶ Перехід здійснюється за умови, що протягом календарного року, що передує періоду переходу на спрощену систему оподаткування, ФОП дотримані вимоги, встановлені для відповідної групи платників ЄП, згідно з ПКУ (див. стор 21) - у розрізі обсягу доходу за попередній звітний період (календарний рік) і кількості найманих співробітників
- ▶ У разі переходу на спрощену систему оподаткування не на початку року, ФОП також повинен здійснити розрахунок доходу, отриманого в поточному календарному році для визначення відповідності критеріям, передбаченим для платників ЄП відповідної групи (див. стор 21)

# Перехід зі спрощеної на загальну систему оподаткування (I)

---

- ▶ **Перехід зі спрощеної системи оподаткування на загальну може бути добровільним або обов'язковим**
- ▶ **Добровільний перехід**
  - ▶ здійснюється при подачі заяви не пізніше, ніж за 10 календарних днів до початку нового календарного кварталу (року), при цьому:
    - заява містить стандартні реквізити, наприклад, ПІБ ФОП, ідентифікаційний податковий номер, дані документа, що підтверджує реєстрацію ФОП, податкова адреса, місце проведення господарської діяльності, обрані види господарської діяльності, згідно КВЕД, група платника ЄП та ставка ЄП, кількість співробітників, дата вибору / переходу на спрощену систему оподаткування. Заява подається за спеціальною формою (див. Додаток № 2)
    - обов'язковою вимогою є відповідність критеріям для реєстрації та ведення діяльності платника ЄП тієї групи, яку ФОП обрав в момент подачі заяви
    - обов'язковою є відсутність непогашених податкових зобов'язань або податкового боргу з ЄП та / або інших податків і зборів
    - перехід відбувається з першого числа місяця, наступного за податковим (звітним) кварталом, у якому подано заяву щодо відмови від спрощеної системи оподаткування

# Перехід зі спрощеної на загальну систему оподаткування (II)

---

## ► Обов'язковий перехід

- у разі перевищення протягом року встановленої суми доходу платниками ЄП 1-3 груп (див. стор 21) і нездійснення такими платниками ЄП переходу до застосування іншої ставки (при подачі відповідної заяви) - з 1 числа місяця, наступного за звітним кварталом, в якому відбулося таке перевищення;
- у разі, якщо платники ЄП 1-3 груп перевищили протягом року суми доходу, встановлені для 5 групи (20 млн. грн), і при цьому вже використали право на застосування інших ставок, встановлених для 5 групи - з 1 числа місяця, наступного за звітним кварталом, в якому відбулося таке перевищення;
- у разі перевищення протягом року встановленої суми доходу платниками ЄП 5 групи - з 1 числа місяця, наступного за звітним кварталом, в якому відбулося таке перевищення;
- у разі застосування платником ЄП іншого способу розрахунків, крім грошового - з 1 числа місяця, наступного за звітним періодом, в якому застосовано такий спосіб розрахунків;
- у разі здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування - з 1 числа місяця, наступного за звітним періодом, в якому здійснювалися такі види діяльності (для всіх груп);
- у разі перевищення чисельності найманих співробітників (див. стор 21) - з 1 числа місяця, наступного за звітним періодом, у якому допущено таке перевищення;
- у разі здійснення видів діяльності, не зазначених у реєстрі платників ЄП - з 1 числа місяця, наступного за звітним періодом, в якому здійснювалися такі види діяльності;
- у разі несплати податкового боргу, що виник у платника ЄП за станом на кожне 1 число місяця протягом 2 послідовних кварталів - в останній день другого з двох послідовних кварталів

# Спрощена система оподаткування



# Групи ФОП на спрощеній системі оподаткування

| Класифікація платників ЄП |                       |                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Група                     | Наймані працівники*   | Обсяг доходу на рік, грн. | Вид діяльності                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 1                         | Немає                 | Не більше 150 тыс.        | Роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та / або господарська діяльність з надання побутових послуг населенню (див. Додаток № 4)                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 2                         | Не більше 10 осіб     | Не більше 1 млн.          | Господарська діяльність з надання послуг платникам ЄП та / або населенню, виробництво та / або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного бізнесу.<br>Крім посередницьких послуг з купівлі, продажу, оренди та оцінювання нерухомого майна, а також діяльності з виробництва, постачання, продажу ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, каменів і каменів органогенного походження |
| 3                         | Не більше 20 осіб     | Не більше 3 млн.          | Всі види діяльності (крім заборонених), включаючи надання посередницьких послуг з купівлі, продажу, оренди та оцінювання нерухомого майна та діяльність з виробництва, постачання, продажу ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, каменів і каменів органогенного походження                                                                                                             |
| 5                         | Кількість не обмежена | Не більше 20 млн.         | Всі види діяльності (крім заборонених)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

*\*Не включаючи співробітників, які перебувають у відпустці по вагітності та пологах, а також у відпустці по догляду за дитиною до досягнення нею визначеного законодавством віку*

# ФО, які не можуть бути платниками ЄП

---

- ▶ **ФО нерезиденти**
- ▶ **ФОП, які мають податковий борг у момент подачі заяви про реєстрацію платником ЄП**
- ▶ **ФОП, які здійснюють:**
  - Діяльність з організації та проведення азартних ігор;
  - Обмін іноземної валюти;
  - Виробництво, експорт, імпорт, продаж підакцизних товарів (з деякими винятками);
  - Видобуток, виробництво, реалізацію дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння (але дозволена діяльність з виробництва, постачання, продажу ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, каменів і каменів органічного походження);
  - Діяльність у сфері фінансового посередництва, крім діяльності у сфері страхування, яка здійснюється страховими агентами, сюрвейєрами, аварійними комісарами та аджастерами;
  - Діяльність з управління підприємствами;
  - Діяльність з надання послуг пошти та зв'язку (крім тієї, що не підлягає ліцензуванню);
  - Діяльність з продажу предметів мистецтва та антикваріату, діяльність з організації торгів (аукціонів) виробами мистецтва, предметами колекціонування або антикваріату;
  - Діяльність з організації, проведення гастрольних заходів;
  - Технічні випробування та дослідження;
  - Діяльність у сфері аудиту;
  - Надання в оренду земельних ділянок (> 0,2 га), житлових приміщень або їх частин (> 100 кв.м.), нежитлових приміщень або їх частин (> 300 кв.м.);
  - Видобуток і реалізацію корисних копалин, крім реалізації корисних копалин місцевого значення;
  - Діяльність страхових (перестрахових) брокерів

# Податкове навантаження



# Податкове навантаження

---

До підприємців на спрощеній системі оподаткування застосовуються такі види податків / зборів (див. далі більш детально):

- ▶ Єдиний податок
- ▶ Єдиний соціальний внесок
- ▶ Податок на додану вартість (у певних випадках)

# Порядок визначення доходу

---

- ▶ **Дохід платника ЄП** - це дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду у вигляді:
  - доходу в грошовій формі (готівковій або безготівковій);
  - кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності (для платників ЄП 3 і 5 груп, які є платниками ПДВ);
  - безкоштовно отриманих товарів (робіт, послуг);
  - фінансової поворотної допомоги, наданої на термін понад 12 місяців;
  - суми отриманої винагороди довіреної особи (агента), у разі надання послуг, виконання робіт за договорами доручення, транспортного експедитування або за агентськими договорами
- ▶ **Датою отримання доходу** вважається дата:
  - надходження коштів на поточний рахунок (у касу);
  - списання кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності;
  - підписання акта прийому-передачі безоплатно отриманих товарів, робіт;
  - продажу товарів і послуг через торговельні автомати;
  - вилучення з торгових автоматів та / або подібного обладнання, в якому немає РРО, грошової виручки.
- ▶ **Дохід, виражений в іноземній валюті**, конвертується в гривні за офіційним курсом гривні до іноземної валюти, встановленим НБУ на дату отримання такого доходу
- ▶ Згідно з Вимогами НБУ, 50% доходу ФОП, що надійшов з-за кордону в іноземній валюті конвертується в гривні за курсом, встановленим на міжбанківському валютному ринку України. Дана вимога діє до 20 серпня 2014 р. Ймовірно, однак, що цей термін буде продовжено.

# Суми, що не включаються до складу доходу платника ЄП

---

- ▶ Суми податку на додану вартість
- ▶ Суми фінансової допомоги, наданої на поворотній основі, отриманої та поверненої протягом 12 календарних місяців з дня її отримання, та суми кредитів
- ▶ Суми коштів цільового призначення, що надійшли від Пенсійного фонду та інших фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування, з бюджетів або державних цільових фондів, у тому числі в межах державних
- ▶ Суми коштів (аванс, передоплата), що повертаються покупцю товару (робіт, послуг) платнику ЄП та / або повертаються платником ЄП покупцю товару (робіт, послуг), якщо таке повернення відбувається внаслідок повернення товару, розірвання договору або згідно з листом-заявою про повернення коштів
- ▶ Суми коштів, що надійшли в оплату товарів (робіт, послуг), реалізованих у період перебування платником податку на загальній системі оподаткування та вартість яких була включена до складу загального оподаткованого доходу ФОП
- ▶ Суми ПДВ, що надійшли у вартості товарів (виконаних робіт, наданих послуг), відвантажених (поставлених) платником податку в період здійснення діяльності на загальній системі оподаткування
- ▶ Суми коштів у частині надмірно сплачених податків і зборів та суми ЄСВ, які повертаються платнику ЄП з бюджету чи державних цільових фондів
- ▶ Відсотки
- ▶ Дивіденди
- ▶ Роялті
- ▶ Страхові виплати та відшкодування
- ▶ Суми податків і зборів, утримані (нараховані) платником ЄП при здійсненні ним функцій податкового агента, а також суми ЄСВ, нараховані платником ЄП відповідно до закону

# Ставки ЄП

| Класифікація платників ЄП |                                                                                               |                                                                                             |                           |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Група                     | Ставки ЄП                                                                                     | Підвищена ставка ЄП                                                                         | Реєстрація платни ком ПДВ |
| 1                         | Фіксована залежно від виду діяльності:<br>1-10% мінімальної зарплати на 1 січня звітного року | 15% від доходу, отриманого з порушеннями правил, що застосовуються до ЄП (див. стор. 30-31) | Ні                        |
| 2                         | Фіксована залежно від виду діяльності:<br>2-20% мінімальної зарплати на 1 січня звітного року |                                                                                             | Ні                        |
| 3 - платник ПДВ           | 3% доходу + ПДВ (у разі сплати ПДВ)                                                           |                                                                                             | Так                       |
| 3 – неплатник ПДВ         | 5% доходу (у разі включення ПДВ до складу єдиного податку)                                    |                                                                                             | Ні                        |
| 5 – платник ПДВ           | 5% доходу + ПДВ (у разі сплати ПДВ)                                                           |                                                                                             | Так                       |
| 5 – неплатник ПДВ         | 7% доходу (у разі включення ПДВ до складу єдиного податку)                                    |                                                                                             | Ні                        |

► Ставка ЄП для 1 і 2 груп у м. Києві встановлена в розмірі \*:

- для 1 групи - 10%, тобто 121,80 грн. на місяць
- для 2 групи - 20%, тобто 243,60 грн. на місяць

► У разі здійснення кількох видів господарської діяльності, для яких встановлено різні ставки податку, ЄП сплачується за найбільшою ставкою, встановленою для таких видів діяльності

► При здійсненні діяльності платниками ЄП 1 і 2 груп на територіях більше однієї сільської, селищної або міської ради застосовується максимальний розмір ставки ЄП, згідно обраній групі платника ЄП

- *мінімальна зарплата, встановлена на 1 січня 2014 року складає 1218 грн.*

# Особливості застосування ставки ЄП 3% (5%) (І)

- ▶ Ставка ЄП для ФОП-платників ПДВ становить 3% для 3 групи і 5% для 5 групи
- ▶ Обрати ставку ЄП 3% (5%) із сплатою ПДВ можуть ФОП 3 (5) групи
- ▶ Ключова умова - для переходу на сплату ЄП за ставкою 3(5)% ФОП повинен зареєструватися як платник ПДВ
- ▶ Реєстраційна заява подається:

|                                                                                                                                                                                                                  | Термін подачі заяви                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• При первинному переході на ЄП із застосуванням ставки 3(5)%</li><li>• У разі добровільного переходу ФОП платника ЄП 3(5) групи зі ставок 5(7)% на ставки 3(5)%</li></ul> | не пізніше ніж за 15 календарних днів до початку календарного кварталу, в якому буде застосовуватися така ставка ЄП                                                        |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• При обов'язковому переході ФОП платника ЄП з інших груп у групу 3(5) на ставки 3(5)% (наприклад, при перевищенні сум доходу)</li></ul>                                   | не пізніше 20 числа місяця, наступного за календарним кварталом, у якому допущено перевищення доходу, одночасно з поданням заяви про перехід на сплату ЄП за іншою ставкою |

- ▶ За запитом ФОП податковий орган надає безкоштовно протягом двох робочих днів, наступних за днем отримання такого запиту, витяг з реєстру платників ПДВ. Витяг діє до внесення змін до реєстру

# Особливості застосування ставки ЄП 3% (5%) (II)

- ▶ У разі переходу ФОП-платника ЄП (неплатника ПДВ) на загальну систему оподаткування заява про реєстрацію платником ПДВ подається:

| Умова                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Термін подачі заяви                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>При обов'язкової реєстрації:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Якщо загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів / послуг, що обкладаються ПДВ, нарахована / отримана протягом останніх 12 календарних місяців, перевищує 300 тис. грн. (без урахування ПДВ)</li></ul>                                                        | <ul style="list-style-type: none"><li>• не пізніше 10 числа першого календарного місяця, в якому здійснено перехід на загальну систему</li></ul>                                                                                              |
| <p>При добровільній реєстрації:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Якщо загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів / послуг, що обкладаються ПДВ, нарахована / отримана протягом останніх 12 календарних місяців, НЕ перевищує 300 тис. грн. (без урахування ПДВ), у тому числі якщо оподатковувані операції відсутні</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• не пізніше ніж за 20 календарних днів до початку податкового періоду, з якого такі особи вважатимуться платниками ПДВ та матимуть право на податковий кредит і виписку податкових накладних</li></ul> |

# Особливості застосування ставки ЄП 5% (7%)

---

- ▶ ФОП 3 (5) групи, які сплачують ЄП за ставкою 5% (7%), не реєструються як платники ПДВ і окремо не платять даний податок
- ▶ Якщо ФОП був раніше зареєстрований як платник ПДВ, то при переході на сплату ЄП за ставкою 5% (7%) реєстрація ФОП як платника ПДВ анулюється за його заявою згідно з формою 3 – ПДВ (див. Додаток № 10 )
- ▶ Ставка єдиного податку 5% (7 %) не звільняє ФОП - платників ЄП від сплати ПДВ при імпорті товарів
- ▶ Податкові органи наполягають також на сплаті ПДВ у разі отримання ФОП послуг від нерезидента на митній території України, хоча законодавство припускає неоднозначне тлумачення

# Спеціальні ставки

---

- ▶ Ставка ЄП у розмірі 15% застосовується до:
  - ▶ Суми перевищення граничного обсягу доходу, встановленого для кожної групи платників ЄП;
  - ▶ Суми доходу від діяльності, не зазначеної у реєстрі платника ЄП 1 і 2 груп платника ЄП;
  - ▶ Суми доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, крім грошового
  - ▶ Суми доходу, отриманого від виду діяльності, який не дає права застосовувати спрощену систему оподаткування

# Наслідки перевищення обсягу доходу для різних груп платників ЄП

---

- ▶ **1 група**, в разі перевищення протягом звітного року обсягу доходу в 150 тис. грн. (до суми перевищення застосовується ставка податку 15%):
  - перехід на ставку податку, що застосовується до 2, 3 або 5 групи з наступного календарного кварталу (заява подається не пізніше 20 числа місяця, наступного за календарним кварталом, у якому відбулося перевищення), або
  - відмова від спрощеної системи оподаткування
- ▶ **2 група**, у разі перевищення протягом звітного року обсягу доходу в 1 млн. грн. (до суми перевищення застосовується ставка податку 15%):
  - перехід до застосування ставки єдиного податку для платників 3 групи з наступного податкового (звітного) кварталу (заява подається не пізніше 20 числа місяця наступного за календарним кварталом, у якому допущено перевищення), або
  - відмова від спрощеної системи оподаткування
- ▶ **3 група**, у разі перевищення протягом звітного року обсягу доходу в 3 млн. грн. (до суми перевищення застосовується ставка податку 15%)
  - перехід до застосування ставки єдиного податку для платників 5 групи з наступного податкового (звітного) кварталу (заява подається не пізніше 20 числа місяця наступного за календарним кварталом, у якому допущено перевищення), або
  - відмова від спрощеної системи оподаткування
- ▶ **5 група**, у разі перевищення протягом звітного року обсягу доходу в 20 млн. грн. (до суми перевищення застосовується ставка податку 15%)
  - перехід на загальну систему оподаткування (обов'язково)

# Звітний (податковий) період

---

- ▶ Для 1 і 2 груп - календарний рік
- ▶ Для 3 і 5 груп - календарний квартал
  - Для суб'єктів господарювання, які перейшли на сплату ЄП із загальної системи оподаткування, перший звітний (податковий) період починається з першого числа місяця, наступного за звітним (податковим) кварталом, у якому ФОП зареєстрований платником ЄП, і закінчується останнім календарним днем останнього місяця такого періоду
  - Для ФОП, які до закінчення місяця, в якому відбулася державна реєстрація, подали заяву щодо обрання спрощеної системи оподаткування та ставки ЄП, встановленої для 1 або 2 групи, перший звітний (податковий) період починається з першого числа місяця, наступного за місяцем, в якому ФОП зареєстрований платником ЄП
  - Для ФОП, які до закінчення місяця, в якому відбулася державна реєстрація, подали заяву щодо обрання спрощеної системи оподаткування та ставки ЄП, встановленої для 3 і 5 груп, перший звітний (податковий) період починається з першого числа місяця, в якому відбулася державна реєстрація
  - У разі зміни податкової адреси платника ЄП, останнім податковим (звітним) періодом за такою адресою вважається період ,у якому подано до контролюючого органу заяву про зміну податкової адреси

# Сплата податку: 1 і 2 групи

---

- ▶ ЄП сплачується авансовим платежем не пізніше 20 числа (включно) поточного місяця. Так, за травень 2014 року останнім днем сплати податку є 20 травня 2014 року. Реквізити для сплати ЄП необхідно дізнаватися безпосередньо в податковій інспекції за місцем проживання (реєстрації)
- ▶ Можливий авансовий платіж за весь податковий період (квартал / рік) , але не більше, ніж до кінця поточного року
- ▶ Нарахування авансових платежів здійснюється податковими органами на підставі заяви платника податків про вибір ставки ЄП, заяви про періоди відпустки і тимчасової непрацездатності
- ▶ Платники податків, які не використовують працю найманих працівників можуть не сплачувати ЄП за час відпустки (не більше 1 календарного місяця на рік), а також за період тимчасової непрацездатності, якщо він триває 30 і більше календарних днів і підтверджується лікарняним листом. Сплачені авансом суми ЄП за такі періоди зараховуються в рахунок майбутніх податкових платежів

# Сплата податку: 3 і 5 група

---

- ▶ Сплата податку здійснюється протягом 10 календарних днів після граничного строку подання податкової декларації за звітний квартал, отже, не пізніше **20 травня, 19 серпня, 19 листопада та 19 лютого**
- ▶ У ці ж строки сплачується ЄП, нарахований на суму доходу, що перевищує гранично припустимий обсяг доходу для певної групи платника ЄП
- ▶ У разі припинення провадження господарської діяльності платником ЄП податкові зобов'язання зі сплати ЄП нараховуються такому платнику до останнього дня (включно) календарного місяця, в якому до податкових органів подано заяву про відмову від спрощеної системи оподаткування у зв'язку із припиненням провадження господарської діяльності

# Ведення обліку (доходів і витрат)

---

- ▶ **Платники ЄП 1, 2, 3 і 5 груп** (які не є платниками ПДВ):
  - ▶ Ведуть книги обліку доходів шляхом щоденного, за підсумками робочого дня, відображення отриманих доходів у книзі доходів, згідно із встановленою формою (Додаток № 11)
  - ▶ У разі , якщо дохід не було отримано, запис до книги не робиться
- ▶ **Платники ЄП 3 і 5 груп, які є платниками ПДВ:**
  - ▶ Ведуть облік доходів і витрат шляхом щоденного, за підсумками робочого дня, відображення отриманих доходів та понесених витрат у книзі, згідно із законодавчо встановленою формою
  - ▶ Форма книги доходів і витрат затверджена лише для ФОП 3 групи, на практиці платники ЄП 5 групи використовують ту ж форму (Додаток № 12);
  - ▶ Податковий облік ПДВ ведеться згідно з правилами, встановленими у розділі V Податкового Кодексу України

# Порядок ведення книг обліку (доходів і витрат)

---

- ▶ Прошнурована і пронумерована Книга безоплатно реєструється в органі ДПС за основним місцем обліку платників податків
- ▶ Записи у Книзі виконуються розбірливо чорнилом темного кольору або пастою кулькових ручок. У разі внесення поправок новий запис засвідчується підписом платника податків
- ▶ Можливо вести книгу в електронному вигляді:
  - ▶ податкова інспекція реєструє заяву ФОП на отримання Книги в реєстрі поданих заяв і протягом 3 робочих днів формує і спрямовує ФОП повідомлення про реєстрацію Книги з зазначенням реєстраційного номера Книги та дати реєстрації;
  - ▶ після отримання ФОП повідомлення про реєстрацію Книги ФОП може приступати до її ведення;
  - ▶ в Книзі в електронному вигляді допускаються виправлення помилок або коригування шляхом доповнення рядка, в якому відображається негативне або позитивне значення;
  - ▶ у Книзі відображається фактично отримана сума доходу від провадження діяльності із сумарним підсумком за місяць, квартал, рік (платники ПДВ також відображають суму фактично понесених витрат);
  - ▶ за необхідності реєстрації нової Книги протягом податкового (звітного) періоду записи в ній продовжуються наростаючим підсумком, а попередня Книга залишається у платника податків;
  - ▶ записи у Книзі виконуються за підсумками робочого дня, протягом якого отримано дохід, зокрема кошти, що надійшли на поточний рахунок платника податку та / або отримані готівкою, сума заборгованості, за якою минув строк позовної давності, безоплатно отримані товари (роботи, послуги). Платники ПДВ також відображають понесені витрати, включаючи оплату товарів, виплачену заробітну плату, сплачений ЄСВ).
- ▶ Дані Книги використовуються платником податку для заповнення податкової декларації платника ЄП
- ▶ Книга зберігається у платника ЄП протягом 3 років після закінчення звітного періоду, в якому внесено останній запис

# Єдиний соціальний внесок (ЄСВ)

## Ставки

---

- ▶ Базою для нарахування ЄСВ є сума, яка визначається платниками ЄП самотійно, але не менше мінімальної заробітної плати та не більше максимальної величини бази для нарахування ЄСВ, встановленої у відповідному місяці (17 прожиткових мінімумів)\*
- ▶ **Ставка ЄСВ** становить 34,7% від бази для нарахування, що включає обов'язкову участь у пенсійному страхуванні та страхуванні на випадок безробіття
- ▶ Протягом усього 2014 року щомісячний мінімальний внесок становить:

*34,7% від 1218 грн. = 422,65 грн.*

*\* У 2014 році максимальна база нарахування ЄСВ - 20 706 грн.*

# Єдиний соціальний внесок

## Сплата

---

- ▶ ФОП повинні сплачувати ЄСВ щоквартально до 20 числа місяця, наступного за звітним календарним кварталом. Реквізити для сплати необхідно з'ясовувати безпосередньо в податкових органах за місцем проживання (реєстрації)
- ▶ ФОП, які мають найманих співробітників, повинні перераховувати за них ЄСВ до 20 числа місяця, наступного за звітним, як роботодавець
- ▶ Для ФОП передбачена можливість **добровільної участі**:
  - в системі страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності (при цьому ставка ЄСВ складе 36,6%)
  - в системі страхування від нещасного випадку на виробництві (ставка ЄСВ - 36,21%)
  - у всіх видах загальнообов'язкового державного соціального страхування (ставка ЄСВ складе 38,11%)

# Податок на додану вартість

---

ФОП, зареєстровані платниками ПДВ:

- ▶ нараховують ПДВ при здійсненні операцій з продажу товарів (робіт, послуг)
- ▶ сплачують позитивну різницю між загальною сумою податкових зобов'язань з ПДВ, що виникли у зв'язку з продажем товарів протягом звітного періоду, та сумою податкового кредиту за ставкою 20% протягом 10 днів після подання декларації з ПДВ
- ▶ виписують податкові накладні
- ▶ мають право отримувати податковий кредит з ПДВ, нарахованого (сплаченого) у зв'язку з придбанням товарів (послуг) при дотриманні загальних умов, передбачених розділом V Кодексу
- ▶ мають право отримати бюджетне відшкодування на загальних підставах (але на практиці стикаються з труднощами)
- ▶ повинні подавати декларацію з ПДВ (див. Додаток № 13)

# Терміни сплати податків і зборів

## Зведена таблиця

| Вид платежу                           | Строк сплати*                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ЄП (авансовий платіж) для 1 і 2 груп  | до 20 числа поточного місяця                                                                                                                                                                                   |
| ЄП для 3 і 5 груп                     | 10 календарних днів після граничного строку подання декларації (подача декларації - протягом 40 календарних днів після закінчення звітного кварталу), тобто до 20 травня, 19 серпня, 19 листопада та 19 лютого |
| ЄСВ для 1, 2, 3 и 5 груп              | за кожен квартал до 20 числа місяця, наступного за звітним кварталом                                                                                                                                           |
| ЄСВ за найманих співробітників        | в момент виплати зарплати, але не пізніше, ніж до 20 числа місяця, наступного за звітним                                                                                                                       |
| ПДВ (у разі реєстрації платником ПДВ) | 10 календарних днів після подачі звіту (подача звіту - до 20 числа після закінчення звітного місяця)                                                                                                           |

\* Графік сплати податків на 2014 рік представлено в Додатку № 14

# Звітність



# Звітність платників ЄП

---

- ▶ Платники ЄП 1 і 2 групи:
  - подають до органів державної податкової служби податкову декларацію платника ЄП у строк, встановлений для річного податкового періоду, протягом 60 календарних днів після закінчення календарного року, в якій відображають обсяг отриманого доходу, щомісячні авансові внески
    - така податкова декларація подається, якщо платник ЄП не допустив протягом року перевищення встановленого обсягу доходу і самостійно не перейшов на сплату ЄП за ставками, встановленими для платників єдиного податку 2, 3 або 5 групи
  - подають до органів державної податкової служби податкову декларацію у строки, встановлені для квартального податкового періоду, у разі перевищення протягом року встановлених граничних сум доходу (див. стор. 21) або самостійного прийняття рішення про перехід на сплату податку за ставками, встановленими для платників 2, 3 або 5 групи. При цьому річну податкову декларацію подавати не треба
- ▶ Платники ЄП 3 і 5 груп подають до органів державної податкової служби податкову декларацію платника ЄП у строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду (протягом 40 календарних днів після закінчення кварталу)
- ▶ Податкова декларація (див. Додаток № 15) подається до органів державної податкової служби за місцем реєстрації податкової адреси
- ▶ Дохід у податковій декларації відображається наростаючим підсумком

# Звітність з ЄСВ

---

- ▶ Формою звітності з ЄСВ для ФОП є звіт, який подається один раз на рік до 10 лютого року, наступного за звітним (див. Додаток № 16)
- ▶ У разі, якщо ФОП використовує працю найманих працівників, ФОП зобов'язаний також щомісяця подавати звіт (див. Додаток № 17) не пізніше 20 числа місяця, наступного за звітним
- ▶ Звіти подаються до податкового органу за місцем реєстрації ФОП
- ▶ Якщо у ФОП, що використовує працю найманих працівників, у звітному періоді змінюється місцезнаходження або місце реєстрації місця проживання, або фактичного проживання, звіт за цей звітний період (з першого до останнього календарного числа звітного місяця) подається до податкової інспекції за новим місцем взяття на облік
- ▶ Якщо у ФОП, що не використовує працю найманих працівників, у звітному періоді змінюється місцезнаходження або місце реєстрації місця проживання, або фактичного проживання, звіт за цей звітний період (з першого до останнього календарного числа звітного року) подається до податкової інспекції, в якій ФОП перебував на обліку

# Повідомлення про об'єкти оподаткування

---

- ▶ ФОП повинен повідомляти про об'єкти оподаткування згідно з формою 20 - ОПП (див. Додаток № 18) за місцем знаходження таких об'єктів
- ▶ Під об'єктами оподаткування слід розуміти:
  - ▶ Безпосередньо об'єкти оподаткування (наприклад, майно, товари, дохід або його частину, обороти від реалізації товарів / робіт / послуг тощо, з наявністю яких у ФОП виникають податкові зобов'язання)
  - ▶ Об'єкти, пов'язані з оподаткуванням (наприклад, види діяльності ФОП, у зв'язку з якими у ФОП виникають податкові зобов'язання)
  - ▶ Об'єкти, через які відбувається діяльність (наприклад, торгові точки, склади, пункти надання послуг, офіси, кіоски, лотки тощо)
- ▶ Рекомендований довідник типів об'єктів оподаткування оприлюднюється на офіційному веб-сайті податкової служби та розміщується на інформаційних стендах в органах державної податкової служби
- ▶ Дане повідомлення подається до податкової інспекції за місцезнаходженням об'єктів протягом 10 робочих днів після їх реєстрації, створення чи відкриття, а також у разі зміни відомостей про об'єкт оподаткування (а саме, при зміні типу, найменування, місцезнаходження або стану об'єкта)
- ▶ Повідомлення за формою 20-ОПП можна направляти і поштою

# Звітність

| Звіт                                                        | Державний орган       | Періодичність                                                             | Термін подачі                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Декларація платника ЄП (1 і 2 групи), (див. Додаток № 15)   | У Податкову інспекцію | щорічно / щоквартально у разі перевищення протягом року граничного доходу | 60 календарних днів після закінчення календарного року / 40 днів після закінчення звітного (податкового) кварталу |
| Декларація платника ЄП (3 і 5 групи), (див. Додаток № 15)   | У Податкову інспекцію | щоквартально                                                              | 40 днів після закінчення звітного (податкового) кварталу, тобто до 12 травня, 11 серпня, 10 листопада і 9 лютого  |
| Звітність з ПДВ (у разі реєстрації), (див. Додаток № 13)    | У Податкову інспекцію | щомісячно                                                                 | до 20 числа місяця, наступного за звітним місяцем                                                                 |
| Звітність з ЄСВ (див. Додаток № 16)                         | У Податкову інспекцію | щороку                                                                    | до 10 лютого року, наступного за звітним                                                                          |
| Звітність з ЄСВ по найманим працівникам (див. Додаток № 17) | У Податкову інспекцію | щомісячно                                                                 | до 20 числа місяця, наступного за звітним місяцем                                                                 |
| Звітність 20-ОПП (див. Додаток № 18)                        | У Податкову інспекцію | за необхідності                                                           | через 10 днів після виникнення відповідних підстав                                                                |

\*Графік подачі звітності на 2014 рік представлено у Додатку № 14

# Подання податкової звітності в електронному вигляді

---

- ▶ Законом передбачений електронний спосіб подання звітності, який не є обов'язковим для ФОП на ЄП
- ▶ Умови електронного подання податкової звітності:
  - ▶ відповідна реєстрація електронного цифрового підпису (ЕЦП)
  - ▶ створення особистого електронного ключа - видається державним Центром сертифікації ключів; є доступним лише підписувачу
  - ▶ створення відкритого ключа – є доступним усім бажаючим
  - ▶ отримання Сертифікату відкритого ключа (сертифікат ключа) - документ, виданий Центром сертифікації ключів, засвідчує належність відкритого ключа підписувачу
  - ▶ термін дії сертифікату - 1 рік
- ▶ При складанні звітності в електронній формі необхідність її складання і подання у паперовій формі відсутня
- ▶ Центр сертифікації на сьогоднішній день має більше 30 філій

# Етапи процесу оформлення електронної звітності

1. Мати доступ до комп'ютера з операційною системою від версії Windows XP SP3 до Windows 8.  
Відвідати сайт <http://acskidd.gov.ua/>  
та ознайомитися з розділом «Реєстрація користувачів».



2. Згідно з інструкцією, слід підготувати необхідний пакет документів, переносні цифрові носії (флешки, CD диски) і відвідати Акредитований центр сертифікації ключів інформаційно-довідкового департаменту Міндоходів (АЦСК ІДД Міндоходів). Дана послуга безкоштовна.



3. Необхідно укласти з податковою інспекцією договір «Про визнання електронних документів». Це можливо зробити в електронній формі за допомогою сайту <http://acskidd.gov.ua/> і завантажити інсталяційний пакет програмного забезпечення «Захист звітності».

4. Після установки і настройки в меню «Договори і заяви» необхідно буде вибрати потрібний варіант договору, що відповідає категорії платника.  
Договір підписується за допомогою електронного ключа для підпису, сформованих АЦСК ІДД. Після підписання Договору вже можна відправляти до податкової інспекції звітність в електронному вигляді.



5. Після відправки звітності в електронному вигляді платник на електронну пошту отримує першу квитанцію, яка підтверджує отримання електронного документа. У разі, якщо квитанція не прийшла, документ вважається неотриманим. Копія такої квитанції зберігається в податкових органах.  
Датою та часом прийняття звітності є дата та час, зафіксовані у першій квитанції.



6. Як підтвердження прийому поданої звітності в базу податкових органів платнику податків відправляється друга квитанція, що має текстовий формат. У ній вказуються: реквізити прийнятого документа в ел. формі, реєстраційний номер, дата прийому, податковий звітний період та дані відправника квитанції.

# Відповідальність



# Відповідальність за основні порушення

| Вид порушення                                                                             | Фінансова санкція*                                                                                                                                                                                                                | Адміністративна відповідальність                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Неподання, несвоєчасне подання податкової декларації (ЄП)                                 | 170 грн. При повторному правопорушенні протягом року<br>- 1020 грн. за кожне таке неподання                                                                                                                                       | від 51 до 136 грн.                                                                                                               |
| Неподання, несвоєчасне подання податкової декларації (ПДВ)                                | 170 грн. При повторному правопорушенні ФОП, до якого<br>протягом року вже застосовувався даний штраф - 1020<br>грн. за кожне порушення                                                                                            | від 51 до 136 грн.                                                                                                               |
| Несплата (неперерахування) ФОП - платниками ЄП 1 і 2 груп<br>авансових платежів з ЄСВ     | 50% ставки ЄП, обраної такими платниками                                                                                                                                                                                          | --                                                                                                                               |
| Несвоєчасна сплата самостійно визначених податкових<br>зобов'язань                        | 10-20% погашеної суми боргу (20% при затримці більше<br>30 календарних днів)                                                                                                                                                      | --                                                                                                                               |
| Нарахування пені за несвоєчасну сплату податку                                            | 120% річної облікової ставки НБУ, що діє на день<br>виникнення / погашення боргу (більша з двох) (близько<br>0,03%), від суми податкового боргу за кожен день<br>прострочення платежу                                             | --                                                                                                                               |
| Самостійне (до) визначення контролюючим органом суми<br>податкового зобов'язання          | 25% - 50% суми нарахованого податкового зобов'язання,<br>Пеня в розмірі 120% річної облікової ставки НБУ, що діє<br>на дату заниження податкового зобов'язання), від суми<br>податкового боргу за кожен день прострочення платежу | від 85 - до 170 грн<br>При заниженні податку на<br>суму, що перевищує 609<br>тис. грн можлива<br>кримінальна<br>відповідальність |
| Несплата, несвоєчасна сплата ЄСВ                                                          | 10% від несплачених сум + пеня 0,1% суми недоплати за<br>кожен день прострочення платежу                                                                                                                                          | до 5 100 грн.                                                                                                                    |
| Несвоєчасна подача звітності з ЄСВ                                                        | 170 грн.                                                                                                                                                                                                                          | від 340 до 680 грн.                                                                                                              |
| Донарахування органом податкової інспекції або платником<br>своєчасно не нарахованого ЄСВ | 5% - 50% суми донарахованого ЄСВ за кожен звітний<br>період                                                                                                                                                                       | від 340 до 680 грн.                                                                                                              |
| Несвоєчасне подання повідомлення за формою 20-ОПП                                         | 170 грн. (340 грн.)**                                                                                                                                                                                                             | --                                                                                                                               |

\* - за кожне порушення

\*\* - за повторне порушення протягом року

# Законодавство



# Законодавство (I)

---

- ▶ Податковий Кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755 -VI
- ▶ Кодекс України про Адміністративні правопорушення від 07.12.1984 № 8073-X
- ▶ Закон України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців» від 15.05.2003 р. № 755 - IV
- ▶ Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на державне загальнообов'язкове соціальне страхування» від 2.12.2010 р. N 2755 -VI
- ▶ Закон України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» від 06.07.1995 р. № 265/95-ВР
- ▶ Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 -XIV
- ▶ Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо скасування свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи та фізичної особи - підприємця» від 7.04.2011 р. N 3205 -VI
- ▶ Закон України «Про державний бюджет України на 2014 рік» від 24.02.2014 р. N 776 -VII
- ▶ Закон « Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо ставок окремих податків і податкових пільг» № 3757 від 16.12.2013 р.
- ▶ Закон «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо взяття на облік юридичних осіб та приватних осіб-підприємців» № 4839 - VI від 24.05.2012 р.
- ▶ Національний Класифікатор України ДК 009:2010, затверджений Наказом Держспоживстандарту України від 11.10.2010 р. N 457 (діє з 01.01.2012)
- ▶ Наказ Президента України «Про затвердження Положення про Державну реєстраційну службу України» від 6.04.2011 р. N 401 / 2011
- ▶ Наказ Міністерства доходів і зборів України від 09.09.2013 р. «Про затвердження Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» № 455
- ▶ Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», від 24.05.1995 р. № 88

# Законодавство (II)

- ▶ Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форм податкових декларацій платника Єдиного податку» № 1688 від 07.11.2012 р.
- ▶ Наказ Міністерства доходів і зборів України від 16.09.2013 р. № 481 «Про затвердження форми Книги обліку доходів і витрат, яку ведуть фізичні особи - підприємці, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, і фізичні особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність, та Порядок її ведення»
- ▶ Наказ Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 11.10.2010 р. N 457 "Про затвердження та скасування національних класифікаторів", із змінами та доповненнями, внесеними наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 29.11.2010 г. N 530
- ▶ Постанова Кабінету Міністрів України від 29.12.2010 N 1216 "Про внесення змін до Положення про дозвільну систему»
- ▶ Постанова Правління НБУ «Про затвердження Інструкції про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах» від 12.11.2003 р. № 492
- ▶ Постанова Правління НБУ «Про встановлення розміру обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті» від 12.05.2014 р. № 271
- ▶ Постанова Правління Пенсійного фонду України «Про затвердження Порядку про постановку на облік і зняття з обліку в органах Пенсійного фонду України платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 27.09.2010 р. № 21-6
- ▶ Наказ Міністерства доходів і зборів від 28.08.2013 р. № 417 "Про затвердження нормативно-правових актів щодо застосування реєстраторів розрахункових операцій та книг обліку розрахункових операцій"
- ▶ Наказ Мінфіну від 09.12.2011 р. № 1588 Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів
- ▶ Лист ДПАУ від 17.05.2011 № 13663/7/29-1017 «Про скасування свідоцтва про державну реєстрацію»
- ▶ Лист Міністерства фінансів України від 27.01.2012 р. N 31-08410-07-27/1808 «Про вимоги до первинних документів, створених в електронному вигляді»
- ▶ Лист ДПАУ від 14.01.2002 р. N 164/П/17-0516 «Питання використання печатки або штампа при здійсненні підприємницької діяльності фізичною особою-суб'єктом підприємницької діяльності»
- ▶ Лист ДПАУ від 11.01.2012 р. N 741/7/18-3117 «Про набрання чинності Порядку обліку платників податків і зборів»