

7.5. Системи оподаткування суб'єктів господарювання

Кожна система оподаткування та організаційно-правова форма ведення бізнесу має свої особливості та обмеження

	Загальна система		Спрощена система (єдиний податок, III група)	
	юридична особа	фізична особа - підприємець	фізична особа - підприємець	юридична особа
Що оподатковуємо	<u>Прибуток</u> (фінрезультат, скоригований на <u>різниці з ПКУ</u>)	Прибуток (<u>доходи</u> за мінусом <u>витрат</u> , <u>які дозволено</u> <u>ПКУ</u>)	<u>Весь дохід</u> (усі надходження за звітний період)	<u>Весь дохід</u> (усі надходження за звітний період)

Ставка податку	<u>Базова ставка податку - 18 %</u>	<u>18 % - податок на дохід,</u> 1,5 % - військовий збір, <u>22 % - ЄСВ</u> (але не більше за 12285 грн на місяць)	<u>5 % без ПДВ</u> або <u>3 % + ПДВ</u> + <u>22 % - ЄСВ</u> з мінзарплати (у 2018 році - 820 грн на місяць)	<u>5 % без ПДВ</u> або <u>3 % + ПДВ</u>
Коли сплачуємо	<u>раз на рік</u> (для певних категорій щокварталу)	<u>щокварталу</u>	<u>щокварталу</u>	<u>щокварталу</u>

Обмеження діяльності	-	-	обмеження встановлено п. 291.5 ПКУ ; максимальний дохід - 5 млн грн на рік
Податки на зарплату працівників	22 % - ЄСВ, від нарахованого доходу, за рахунок підприємства; 18 % + 1,5 % - ПДФО та ВЗ, за рахунок працівника. Сплачуємо щомісяця		
Інші податки	акцизний податок - у разі роздрібного продажу підакцизних товарів, 5 % від вартості товару (сплата інших податків залежить, зокрема, від виду діяльності та права власності на приміщення або на земельну ділянку)		

ПДВ	- добровільно - обов'язково - якщо обсяг оподатковуваних операцій за останні 12 місяців > 1 млн грн	- добровільно; - обов'язково, якщо обрано ставку 3 % + ПДВ		
Наймані працівники	кількість не обмежено; виплата з/п, оформлення трудових відносин, обов'язкове ведення кадрового обліку.			
Звітність	- податкова; - зарплатна (ПДФО + ЄСВ); - фінансова; - статистична	- податкова; - зарплатна (ПДФО + ЄСВ)	- податкова; - зарплатна (ПДФО + ЄСВ)	- податкова; - зарплатна (ПДФО + ЄСВ); - фінансова; - статистична

РРО та каса	<u>РРО + касова</u> <u>дисципліна</u>	<u>РРО + книга обліку</u> <u>доходів і витрат</u>	<u>книга</u> <u>обліку</u> <u>доходів</u> (якщо дохід більший за 1 млн і продаж технічно складних товарів - <u>обов'язково</u> <u>РРО</u>)	<u>РРО + касова</u> <u>дисципліна</u>
-------------	--	--	--	--

Первинні документи	<u>ведення обов'язкове</u>			
Форма ведення обліку	<u>ведення повноцінного бухобліку</u> (- директор самотійно; - бухгалтер; - <u>аутсорсинг</u>)	<u>ведення книги доходів та витрат.</u> Витрати на ведення бухобліку не входять до дозволених ПКУ	<u>ведення книги доходів</u>	<u>ведення спрощеного бухобліку</u> (- директор самотійно; - бухгалтер; - <u>аутсорсинг</u>)

Алколіцензія	8000 на рік, 2000 на квартал	8000 на рік, 2000 на квартал продавати можна лише пиво й столові вина
Тютюнова ліцензія	2000 на рік	Тютюнові вироби продавати заборонено

Порівняймо дві системи оподаткування (юридичні особи):

- 1) спрощену систему зі сплатою єдиного податку за ставкою 5 %;
- 2) загальну систему без сплати ПДВ.

Умовний приклад. Ціна продукції - 10000 грн, при цьому прибуток становитиме:

I варіант: 27 % від ціни продукції (2700 грн);

II варіант: 27,78 % від ціни продукції (2778 грн);

III варіант: 29 % від ціни продукції (2900 грн).

Отже:

Варіант	Єдиний податок за ставкою 5 %, грн	Податок на прибуток без сплати ПДВ, грн
I варіант	$10000 \times 0,05 = 500$	$2700 \times 0,18 = 486$
II варіант	$10000 \times 0,05 = 500$	$2778 \times 0,18 = 500$
III варіант	$10000 \times 0,05 = 500$	$2900 \times 0,18 = 522$

Як бачимо, загальна система оподаткування буде вигіднішою в тому випадку, коли прибуток становитиме менше за 27,78 % від ціни продукції.

Пам'ятка для ФОП, які обрали спрощену систему оподаткування, в період до та після воєнного, надзвичайного стану.

Група ФОП на єдиному податку	Опис	Ставка єдиного податку на місяць згідно п.п 293.1 , 293.2 ПКУ.	Подача звіту в ДПС	Термін оплати податку (згідно 295.1 та 295.3 ПКУ)
1 група	дохід за 2022 рік до 1 085 500 грн, відсутність найманих працівників	*до 10% прожиткового мінімуму, що дорівнює 248,10 грн (2481 грн*10%)	звіт подається раз в рік протягом 60 календарних днів після завершення року (пункти 49.18.3 та 296.2 ПКУ)	до 20 числа (включно) поточного місяця або авансовим внеском за весь звітний період (п. 295.1 ПКУ). Для прикладу: єдиний податок за січень сплачується до 20 січня включно
2 група	дохід за 2022 рік до 5 421 000 грн, максимум 10 найманих працівників	*до 20% мін. ЗП, що дорівнює 1300 грн (6500 грн*20%)		
3 група	дохід за 2022 рік до 7 585 500 грн, кількість співробітників необмежена	3% + ПДВ або 5% від доходу	звіт подається щоквартально протягом 40 календарних днів після завершення кварталу (пункт 49.18.2 та 296.3 ПКУ)	протягом 10 календарних днів після останнього дня подання декларації за квартал (п. 295.3 ПКУ). Для прикладу: Звіт за перший квартал подається до 10 травня (40 календарних днів). Тому термін оплати податку за перший квартал до 20 травня

*Відзначимо, що Податковим кодексом України для платників податків 1 та 2 групи встановлено максимальні ставки єдиного податку. Разом з тим, місцевою радою/радою об'єднаної територіальної громади ставки можуть бути встановленими і в меншому розмірі.