**Тема 4. Єдиний податок**

План

4.1 Групи та ставки єдиного податку

4.2 Звітність з єдиного податку

**4.1 Групи та ставки єдиного податку**

Таблиця 4.1 – Групи та ставки єдиного податку з 2016 року

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Група | Умова | Ставка |
| 1 | ФОП (мах дохід 300 тис грн., без найманих) | До 10% мінімального прожиткового рівня |
| 2 | ФОП  (мах. дохід  1,5 млн. грн., мах. 10 найманих співробітників) | До 20% мінімальної ЗП |
| 3 | ФОП та юридичні особи **(мах. дохід 5 млн.грн,** кількість співробітників не обмежена) | **3%+**ПДВ  або  **5% без ПДВ** |
| 4 | сільськогосподарські товаровиробники (частка с/г товаровиробництва за попередній податковий рік ≥75 відсотків | Коефіцієнт до нормативної грошової за ст. 293.  Для сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень)  базою оподаткування є нормативна грошова оцінка одного гектара сільськогосподарських угідь, з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного за станом на 1 січня 2015 року відповідно до порядку, встановленого розділом XII ПКУ.  Для земель водного фонду (внутрішніх водойм, озер, ставків, водосховищ) базою оподаткування є нормативна грошова оцінка ріллі в Автономній Республіці Крим або в області, з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного за станом на 1 січня 2015 року відповідно до порядку, встановленого розділом XII ПКУ (9 розділу ХХ ПКУ) |

Форма розрахунків – платники єдиного податку першої - третьої груп повинні здійснювати розрахунки за відвантажені товари (виконані роботи, надані послуги) виключно в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій).

Застосування РРО:

1) Юридичні особи - платники єдиного податку мають застосовувати РРО на загальних підставах.

2) ФОП  - платники єдиного податку не застосовують РРО, якщо вони:

- знаходяться на першій групі платників єдиного податку;

- знаходяться на другій або третій групі  платників єдиного податку  та обсяг доходу протягом календарного року не перевищує 1 млн. грн.

Для ФОП обов’язковий ЄСВ за себе нараховується в розмірі 22% від суми, що визначаються такими платниками самостійно для себе, але не  більше  максимальної величини бази нарахування єдиного внеску, встановленої  Законом про ЄСВ.  При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску 22% від мінімальної заробітної плати.

Пенсіонери за віком або інваліди, які отримують пенсію або соціальну допомогу та обрали спрощену систему оподаткування, звільняються від сплати за себе єдиного внеску.

Кореспонденція рахунків з операцій з нарахування та сплати єдиного податку подані у табл. 4.2.

Таблиця 4.2 – Операції з нарахування та сплати єдиного податку

| Зміст операцій | Бухгалтерський облік | | Податковий  облік | | Рядок в Декларації |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Доход | Витрати |
| Нараховано єдиний податок | 92 | 641 |  |  | Розрахунок |
| Перераховано суму єдиного податку | 641 | 311 |  |  |  |

**4.2 Звітність з єдиного податку**

Форма Податкової декларації платника єдиного податку фізичної особи-підприємця затверджена наказом Міністерства фінансів України 19.06.2015 р. № 578. Остання редакція зі змінами згідно наказу Міністерства фінансів України 17.03.2017 р. № 369.

По єдиному податку: терміни подачі звітності в 2020 році по групах:

1-ша група і 2-га група подає річний звіт за 2019 рік до 02 березня 2020 року включно (підстава п.296.2 та п. 49.18.3. Податкового кодексу).

Надалі 1-ша і 2-га групи не подають квартальні звіти в 2020 році.

3-тя група подає щоквартальні звіти (п.296.3 та п. 49.18.2. ПКУ)

Податкова декларація платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця подається:

– для 3 групи поквартально – 40 календарних днів після звітного кварталу (п.296.3 та п. 49.18.2. ПКУ);

– для 1 і 2 групи на єдиному податку – щорічно – протягом 60 календарних днів після закінчення звітного року (п.296.2 та п. 49.18.3. ПКУ).

Звіти за єдиним податком можуть подаватися на паперових носіях та в електронному вигляді. Обов'язок подання звітів виключно в електронному вигляді лежить тільки на великих і середніх підприємствах (обіг від 70 млн. грн на рік) (п. 49.4 ПКУ). Звіт потрібно відправити поштою не пізніше ніж за 5 днів до граничного терміну.

Способи подачі звітів по єдиному податку:

а) особисто підприємцем або довіреною особою;

б) надсилається поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення (не пізніше ніж за 5 календарних днів до закінчення граничного строку подання звітів);

в) засобами електронного зв'язку в електронній формі

По єдиному соціальному внеску ЄСВ подається тільки річний звіт. (п. 2 розділу ІІІ Наказу Мінфіну № 435 від 14.04.2015)

Не подають звіти ФОП на єдиному податку, якщо вони є пенсіонерами за віком або інвалідами, або досягли віку, встановленого ст 26 Закону України «Про загальнообов'язкове пенсійне страхування», і отримують відповідно законом пенсію або соціальну допомогу. (п. 3 розділу ІІІ Порядку формування та подання звіту з ЄСВ. Наказ Міністерства фінансів №435 від 14.04.2015р.)

Форма і способи подачі звітів по ЄСВ:

1. В електронному вигляді, якщо ви маєте електронний підпис.

2. На паперових носіях, якщо у вас найманих працівників не більше п'яти. Звіт подається до податкової (до фіскальної) служби особисто підприємцем або за дорученням.

3. Якщо найманих працівників більше п'яти, то на паперовому носії та в електронному вигляді на флешці або CD / DVD. Звіт подається до податкової особисто підприємцем або за дорученням.

4. Відправляється поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення не пізніше ніж за 10 календарних днів до закінчення граничного строку подання звітів (п. 1 розділу ІІ Наказу Мінфіну № 435 від 14.04.2015)

Податкова звітність за формою 1-ДФ.

Якщо приватний підприємець (СПД, ПП, ФОП) здійснював оплату на користь іншої фізичної особи, в тому числі підприємця на єдиному податку, або виплачував зарплату найманим працівникам, то він зобов'язаний подати Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку за формою 1 ДФ.

Розрахунок подається 1 раз в квартал. Терміни подачі звітності за формою 1-ДФ – 40 календарних днів після звітного кварталу.

Порядок заповнення податкової декларації платника єдиного податку подано в табл. 4.3; 4.4; 4.5

Таблиця 4.3 – Порядок заповнення податкової декларації платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код | Показники | Сума доходу, що оподатковується за ставкою, грн., коп. | |
| 3% | 5% |
|  | ІІ. Дохід, що підлягає оподаткуванню |  |  |
| 1 | Сума доходу за податковий (звітний) період |  |  |
| 5 | Загальна сума доходу за податковий (звітний) період |  |  |
|  | ІІІ. Розрахунок податкових зобов’язань з єдиного податку |  |  |
| 6 | Сума єдиного податку |  |  |
| 8 | Загальна сума єдиного податку за податковий (звітний) період |  |  |
| 10 | Сума єдиного податку до сплати за податковий (звітний) квартал |  |  |

Таблиця 4.4 – Порядок заповнення податкової декларації платника єдиного податку четвертої групи

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | № | Розрахунок |
| 2 | Категорія земель |  |
| 3 | Площа земельної ділянки6 |  |
| 4 | Нормативна грошова оцінка одиниці площі земельної ділянки |  |
| 5 | Ставка податку | (% до нормативної грошової оцінки земельної ділянки) |
| 6 | Річна сума податку | (к. 3 × к. 4 × к. 5 ÷100) |
| 7 | І квартал | к. 6 × 10 ÷ 100 ÷ (кількість календарних днів у кварталі) × (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) |
| 8 | ІІ квартал |
| 9 | ІІІ квартал | к. 6 × 50 ÷ 100 ÷ (кількість календарних днів у кварталі) × (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) |
| 10 | IV квартал | к. 6 × 30 ÷ 100 ÷ (кількість календарних днів у кварталі) × (кількість календарних днів користування та/або володіння землею) |
| При зміні протягом року об’єкта оподаткування, нормативної грошової оцінки земельної ділянки, ставок податку показники в колонках 7-10 заповнюються (із застосуванням формул за відповідними колонками) з дня календарного місяця, у якому починають, та/або до дня календарного місяця, у якому припиняють діяти вказані зміни. | | |

Таблиця 4.5 – Терміни подання та сплати єдиного податку

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Групи платників єдиного податку | Податковий (звітний) період | Термін подачі звітності | Термін подачі звітності  Термін сплати |
| 1 група | Календарний рік | Протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року). | Авансовим внеском не пізніше 20числа (включно) поточного місяця. Можна сплатити ЄП за весь податковий (звітний) період (квартал, рік), але не більш як до кінця поточного звітного року.  Платники, які не використовують працю найманих осіб, звільняються від сплати ЄП протягом 1 календ. місяця на рік на час відпустки, а також за період хвороби, підтвердженої копією листка (листків) непрацездатності, якщо вона триває понад 30 календарних днів. |
| 2 група |
| 3 група | Календарний квартал | Протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу. | Протягом 10 календарних днів після граничного строку подання податкової декларації за податковий (звітний) квартал. |

Продовження таблиці 4.5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Групи платників єдиного податку | Податковий (звітний) період | Термін подачі звітності | Термін подачі звітності  Термін сплати |
| 4 група | Календарний рік | Самостійно обчислюють суму податку щороку станом на 1 січня і подають декларацію не пізніше 20 лютого поточного року | Щоквартально протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу, у розмірах:   * у I кварталі — 10 %; * у II кварталі — 10 %; * у III кварталі — 50 %; * у IV кварталі — 30 % |