

Спікер: **Анна Заярна**

Бухгалтер ФОП

3 і 4 група Єдиного податку

МОДУЛЬ 4



Обмеження:

Пам'ятаємо з 2 Модуля, що на 3 групі ЄП не всі можуть бути КВЕДи. Є обмеження і список КабМіну.

1. Організація та проведення азартних ігор, лотерей, парі (букмекерське парі, парі тоталізатора)
2. Обмін іноземної валюти
3. Виробництво, експорт, імпорт, продаж підакцизних товарів
4. Видобуток, виробництво, реалізація дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, у т. ч. органогенного утворення
5. Видобуток, реалізація корисних копалин
6. Фінансове посередництво
7. Управління підприємствами



1. Надання послуг:

- пошти;
- фіксованого телефонного зв'язку з правом техобслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж і надання в користування каналів електрозв'язку (місцевого, міжміського, міжнародного);
- фіксованого телефонного зв'язку з використанням бездротового доступу до телекомунікаційної мережі з правом техобслуговування і надання в користування каналів електрозв'язку (місцевого, міжміського, міжнародного);
- рухомого (мобільного) телефонного зв'язку з правом техобслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж і надання в користування каналів електрозв'язку;
- техобслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж, мереж ефірного теле- і радіомовлення, проводового радіомовлення та телемереж

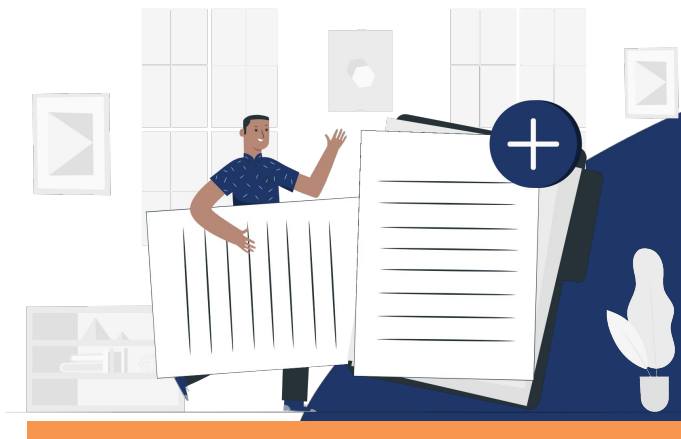
2. Продаж предметів мистецтва та антикваріату, організація торгів (аукціонів) виробами мистецтва, предметами колекціонування або антикваріату

3. Організація та проведення гастрольних заходів



Нюанс!

При торгівлі ювелірними виробами не можуть бути платниками ПДВ. Можлива тільки ставка 5 %



Ліміти:

Кількість найманих працівників не обмежена. Цю групу мають обрати також ФОПи, які надають посередницькі послуги з купівлі-продажу, оренди й оцінки нерухомого майна; продають ювелірні та побутові вироби із дорогоцінних металів/каміння

Річний ліміт доходів

1167 мінімальних зарплат— 7 585 500 грн



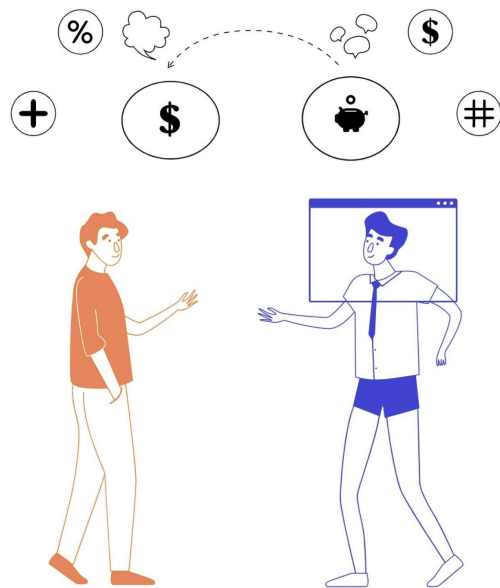
Податки

- Єдиний податок щоквартально у розмірі 3 % або 5 % від Обсягів продажу.

Сплачуємо протягом 50 днів після закінчення періоду.

- ЄСВ (пенсійний) можна сплачувати щоквартально або щомісяця в розмірі - 22% від МЗП

Сума в 2022 році = 4290,00, грн ($1430,00 * 3$) за квартал (з розрахунку мінімальна зп 6500,00 грн)



Сплата протягом 19 днів з наступного місяця за кварталом:

Наприклад: до 20 квітня за 1 квартал

Коли останній день припадає на вихідний -
можемо перенести на перший робочий.

Від сплати ЄСВ звільнені єдинники -
пенсіонери по віку та інваліди (ч. 4 ст. 4 ЗУ
“Про ЄСВ”)



Штраф:

1. НЕ ПЛАТИТЬ в останній день!!!

2. Штраф за просрочку та недоїмку з ЄП (п. 124.1 ст 124 ПКУ) - 5% при прострочені до 30 днів, 10% якщо більше, пеня

нараховується з 91 дня заборгованості, якщо самі знайшли та оплатили. Якщо податкова, то

в 1 дня просрочки (пп.129.1.1 ПКУ). строк позовної давності 1095 днів

3. Штраф за просрочку та недоїмку з ЄСВ - 20% несплачених або несвоєчасно сплачених сум,

пеня - 0,1 % недоїмки за кожний день прострочення. Немає строку позовної давності



З ким можуть працювати:

Працюють з усіма.

Можуть продавати товар та надавати послуги без обмежень в контрагентах

Можуть бути платниками ПДВ.

При цьому зменшують ЄП з 5% до 3 % від обсягів

Бартер та натуральний обмін не може використовуватись.



Що не включаємо в дохід:

1 Повернення авансів та оплат від покупця (спочатку показуємо як дохід, після коригуємо в Декларації, якщо в різних періодах). Необхідні підтверджуючі документи.

2 Поворотна фіндопомога. Пам'ятаємо повернення обов'язкове на протязі 12 календарних місяців. Всі нюанси такі ж як і для 2 групи



Що не включаємо в дохід:

3 Помилково отримані кошти на рахунок. Є нюанс з підтверджуючими документами. Вони обов'язкові.

4 Транзитні кошти при посередництві. Така ж історія, як і на 2 групі



Включаємо в дохід 3 групи платника ПДВ:

Списання кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності (п.292.6 ПКУ)

Дата виникнення доходу - буде дата списання такої заборгованості.



Платниками єдиного податку першої — третьої груп не можуть бути фізособи-підприємці, які надають в оренду:

- земельні ділянки, загальна площа яких перевищує 0,2 га;
- житлові приміщення або їх частини, загальна площа яких перевищує 400 кв. м;
- нежитлові приміщення (споруди, будівлі) або їх частини, загальна площа яких перевищує 900 кв. м.

Такі норми передбачає підпункт 291.5.3 Податкового кодексу України (ПК).

Отже, ФОПу-спрошенню заборонено надавати в оренду нежитлові приміщення, загальна площа яких перевищує 900 кв. м.



Чи може ФОП на 3 групі вести експорт та імпорт?

Так, може!

При цьому може обирати ставку з ПДВ та брати його на кредит.

Часто цю групу використовують ІТ компанії та надають послуги за кордон на експорт. В цьому випадку необхідно дивитись законодавство тієї держави з якої працює ФОП.

Можуть бути нюанси, як в укладенні Договору та наданні послуг, так і в ставці ПДВ на експорт.



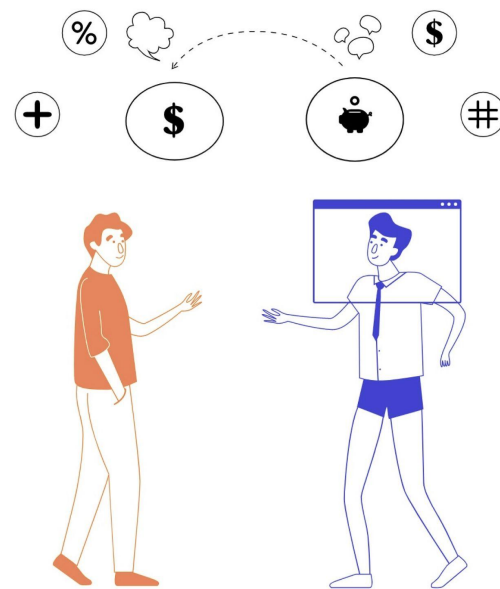
Об'єктом оподаткування ПДВ є операції платників податку з постачання послуг, місце постачання яких згідно зі ст. 186 - ПКУ розташоване на митній території України (пп. "б" п. 185.1 ПКУ).



У разі постачання послуг, що оподатковуються ПДВ, у ЗЕД-договорі та в інших первинних документах важливо виділити ПДВ.

Якщо цього не зробити, контролюючі органи можуть обчислити ПДВ "зверху", а не "зсередини".

Тобто помножити зазначену в Договорі суму послуг, що постачаються, на 20 % і визначити в такий спосіб податкові зобов'язання з ПДВ.



Операції з постачання послуг за межами митної території України не є об'єктом оподаткування ПДВ (пп. "б" п. 185.1 ПКУ).

На такі послуги податкову накладну не оформлюють.



РРО та ПРРО

Із **01.01.2022** платники єдиного податку третьої групи, які приймають у розрахунок готівку чи платіжні картки, **застосовують РРО у загальному порядку, незалежно від обсягу річного доходу та виду діяльності.**

Навіть якщо відмовитеся від спрощеної системи оподаткування, це не звільнить вас від застосування РРО. Можете обрати звичайний або програмний РРО.



Однак, якщо усі платежі проводите безготівково (з поточного рахунку на поточний рахунок) — РРО не потрібен.

РРО/ПРРО буде присвячений повноцінний модуль!



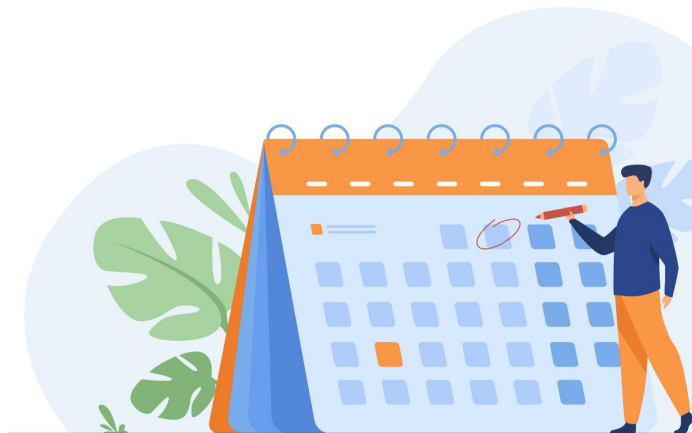
Звітність:

1. Декларація по ЄП. Подається щоквартально, протягом 40 днів з дня закінчення періоду. (пп. 49.18.2 ПКУ)

Якщо припадає останній день на вихідний, то переносимо на перший робочий.

Якщо зробили помилки - подаємо уточнюючий і все виправляємо

Як заповнити звіти можете переглянути в додатковому відео до даного модулю!



Штрафи за неподання фінзвітності

Штраф за неподання або несвоєчасне подання звіту від 340 до 1020 грн (п.120.1 ПКУ). На цей вид штрафу зараз мораторій, але на адмінштраф його немає. Отримуємо від 30 до 40 НМДГ (17,00 грн) від 510 до 680 грн.



Книга обліку доходів і витрат

Книга для ЄП 3 групи без ПДВ така сама,
як і для 1-2 групи

Всі правила зберігаються.



Заповнення книги обліку доходів і витрат для 3 групи ЄП з ПДВ:

Перше чим відрізняється, це те, що ми знімаємо суму податку на додану вартість з суму доходу.

Знайти її просто = **суму з ПДВ (загальну) ділимо на 6.**

Це і буде сума податку. В книгу вписуємо БАЗУ без ПДВ



Проста формула підрахунку

база без ПДВ = Загальна сума продажів : 1,2

Раніше ця група повноцінно вела і облік витрат в книзі, не тільки доходи

Ви можете зберегти форму обліку в старих книжках, тоді заповнюйте по старим правилам.

Чек-лист отримуєте разом із завданням



4 група



Юридичні особи

Частка сільгосптоваровиробництва за попередній податковий (звітний) рік — дорівнює або перевищує 75%

Кількість найманих працівників: **без обмежень**

Ставку податку визначають відповідно до категорії земель та їх розташування у % до бази оподаткування

Ставка єдиного внеску (за кожного працівника) — не менше **1430,00 грн** із 1 січня по 30 вересня та **1474,00 грн** із 1 жовтня по 31 грудня (22% МЗП)



ФОП

- здійснюють виключно вирощування, відгодовування сільськогосподарської продукції, збирання, вилов, переробку такої власновирощеної або відгодованої продукції та її продаж;
- ровадять господарську діяльність (крім постачання) за місцем податкової адреси;
- Кількість найманих працівників: **наймана праця не передбачена**
- членами фермерського господарства такої фізичної особи є лише члени її сім'ї у визначенні частини другої статті 3 Сімейного кодексу України;
- площа сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду у власності та/або користуванні членів фермерського господарства становить не менше 0,5 гектара, але не більше 20 гектарів сукупно

Ставку податку визначають відповідно до категорії земель ті їх розташування у % до бази оподаткування

Ставка єдиного внеску членами фермерського господарства, якщо вони не належать до осіб, які підлягають страхуванню на інших підставах — не менше **1430,00 грн/міс.** із 1 січня по 30 вересня та **1474,00 грн/міс.** із 1 жовтня по 31 грудня

Відповідно до пп. 298.8.1 ПКУ для переходу або підтвердження 4 групи ЄП платники повинні подавати загальну Декларацію з податку на поточний рік до 20 лютого поточного року.



До загальної Декларації додаємо.
Довідку про право власності в
Додатку.

Крім того подаємо звітну податкову
до кожного контролюючого органу
по місцю розташуванню земельної
ділянки (ст. 294 ПКУ)



Податки

Ставка податку для підприємств-єдиноподатників четвертої групи розраховується, виходячи з розміру ставок з 1 га с/г угідь та/або земель водного фонду, що встановлені у пункті 293.9 ПК у відсотках до бази оподаткування.



Платники єдиного податку четвертої групи ведуть бухгалтерський облік згідно з загальними правилами та не мають обмежень у способах розрахунків. Сільськогосподарські підприємства звітують раз на рік не пізніше 20 лютого поточного року, а сплачують єдиний податок щоквартально протягом 30 к. дн., що настають за останнім днем кварталу, у таких розмірах:

у I-II кварталах — по 10%;
у III кварталі — 50%;
у IV кварталі — 30%.



Для зареєстрованих в установленому законом порядку фермерів-підприємців (новостворених), які протягом 10 к. дн. з дня держреєстрації подали заяву щодо обрання спрощеної системи оподаткування, перший податковий (звітний) період починається з першого числа місяця, в якому відбулася держреєстрація.

Якщо фермери-підприємці — платники єдиного податку 4 групи у податковому (звітному) періоді не забезпечили дотримання сукупності всіх вищенаведених вимог, вони зобов'язані сплатити у поточному році єдиний податок, який розраховується виходячи з 25% річної суми податку за кожний квартал, протягом якого такий платник перебував на 4 групі платників єдиного податку. А з наступного податкового (звітного) кварталу такий фермер-підприємець повинен перейти на застосування ставки єдиного податку 3 групи або взагалі відмовитись від застосування спрощеної системи (тобто перейти на загальну систему оподаткування).

Заява про перехід такий платник податку подає не пізніше 20 числа місяця, наступного за календарним кварталом, у якому не забезпечено дотримання сукупності відповідних умов (критерієв).

Також фізособи-фермери — єдинники 4 групи можуть самостійно перейти до іншої групи платників єдиного податку та, відповідно, на застосування інших ставок або відмовитися від спрощеної системи, з першого числа місяця, наступного за податковим (звітним) кварталом, у якому подано відповідну заяву. Але для цього має бути сплачений єдиний податок виходячи з 25% річної суми податку за кожний квартал, протягом якого платник перебував на 4 групі платників єдиного податку.

Повторно бути включеним до 4 групи платників єдиного податку такий фермер зможе не раніше ніж через два роки після його переходу на застосування іншої ставки або анулювання попередньої реєстрації платником єдиного податку 4 групи.



Книга обліку доходів та витрат

Книга обліку доходів і витрат для 4 групи ЄП не передбачено.

ФОП на цій системі оподаткування веде спрощений бухгалтерський облік, який податкову не цікавить, адже податок він платить з кількості земель та її оціночній вартості.



Те про, що не говорили ще

ФОП на ЄП



Вид діяльності не внесли до Реєстру платників єдиного податку: які наслідки

Єдиноподатник не має права здійснювати в межах підприємницької діяльності види діяльності, які не зазначені в його облікових даних.

Якщо ж він здійснює види діяльності, не зазначені в реєстрі платників єдиного податку, зобов'язаний перейти на сплату інших податків і зборів (загальну систему оподаткування) з першого числа місяця, наступного за податковим (звітним) кварталом, у якому здійснював такі види діяльності (пп. 7 пп. 298.2.3 Податкового кодексу України; ПК).

Отримали дохід, який не внесений в ЄП - 15%

Отримали дохід, який не внесений навіть в Держреєстр - 19,5 % (18% ПДФО та 1,5 % ВЗ)

З наступного кварталу маємо перейти на загальну систему. Не зробимо і податкова знайде, весь період порахує по ставці 19,5 %

Занизили дохід, і податкова це виявила

Якщо ФОП в Декларації показав меншу суму доходу, що буде:

- Податкова донараховує податок + штраф 25 від заниженої суми.
- Якщо повторна помилка на протязі 1095 днів буде вже 50% від цієї суми



За що злітають з ЄП?

1. Перевищення протягом календарного року ліміту доходу.
2. Здійснення розрахунків не у грошовій формі.
3. У разі здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування.
4. Перевищення дозволеної чисельності працівників. Наприклад, платник єдиного податку II групи може найняти не більше 10 працівників одночасно.
5. Наявності податкового боргу у розмірі, що перевищує 1 020 грн на кожне перше число місяця протягом двох послідовних кварталів.
6. Здійснення видів діяльності, не зазначених у реєстрі платників єдиного податку.
7. Здійснення платниками I та II груп діяльності, які не передбачена ПКУ.

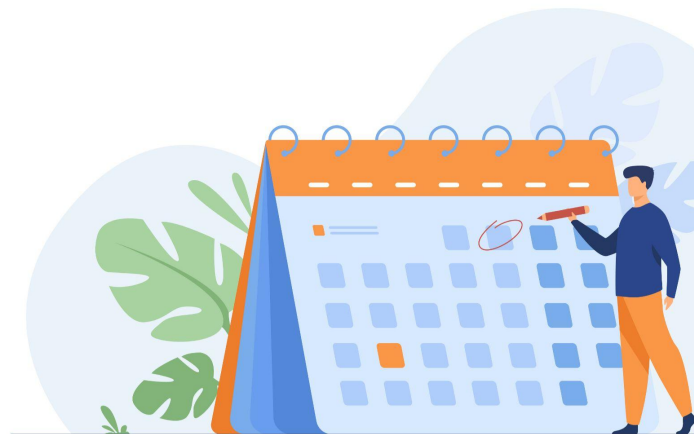


Заборгованість по ЄП 2 квартала поспіль на кожне 1 число місяця, у сумі, що перевищує 180 НМДГ

(п.59.1 ст. 59 ПКУ)

Це - 3060,00 грн. Але, якщо розглядають адміністративні та кримінальні правопорушення, зг. пп.169.1.1, то використовують ПМ.

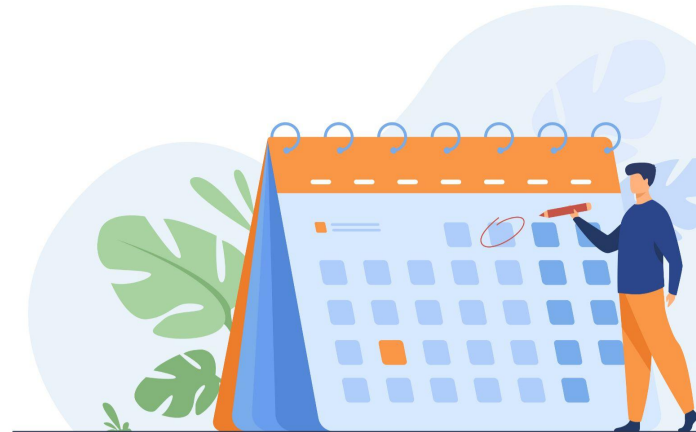
В цьому випадку реєстрація ЄП анулюється, автоматично переводять на загальну систему в останній день 2 кварталу пп. 8 пп. 298.2.3 ПКУ



Форма 20-ОПП

Подати маємо форму 20-ОПП, коли з'являється майно, оренда приміщення, автотранспорт, який використовуємо в господарській діяльності

Строк подачі - 10 календарних днів з дати оформлення Договору купівлі-продажу, оренди, т.д. відкриття ФОП



Штраф за не поданий 20-ОПП:

Не подали чи подали із
запізненням - 340,00 грн

Повторне протягом року - 680,00
грн

Такий самий штраф, якщо подали
неповну чи некоректну інформацію
з помилками.



Адмінштраф

Адмінштраф можуть накладати не пізніше

ніж через 2 місяця з дати порушення, а при

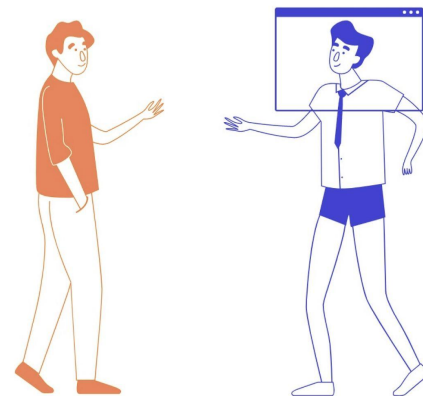
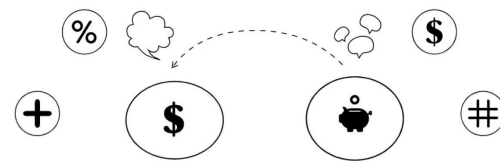
тривалому порушенні, коли ФОП не веде

облік і взагалі не платить податки, - 2

місяця від дня його виявлення.

Перевіряючі складають адмінпротокол, а

штраф стягують за рішенням суду



Якщо ФОП захворів:

- Є лікарняний
- Немає заборгованості по ЄСВ

Можемо отримати допомогу по лікарняному від Фонду соцстрахування



Надмірно сплачені кошти до бюджету:

Їх можемо повернути. **Необхідно подати:**

- Заяву в довільній формі на ПІП начальника

Податкової

- Додати ксерокс підтверджуючих документів про

надмірно сплачені кошти

- Не забуваємо вказати куди перерахувати (на інший

вид податку чи на свій р/р)

Після контролюємо надходження коштів та стан розрахунків з бюджетом

Не підлягають повернення суми переплат більше 1095 днів.



Якщо ФОП помер, а є надмірно сплачені кошти:

Згідно норм 43 ПКУ спадкоємець має право звернутись до контролюючого органу із заявою на повернення надмірно сплачених коштів протягом 1095 днів з дня виникнення переплати. Пакет документів такий ж, як і в попередньому варіанті. Плюс Документ, що засвідчує право власності спадкоємця.



Зміна податкової адреси ФОП

Вам необхідно зареєструвати факт зміни адреси ФОПа у **держреєстратора**

Для цього надаєте особисто (пред'являєте паспорт), або через представника (який діє на підставі довіреності), або поштою (папери повинні бути завірені нотаріусом і відправлені листом з описом вкладення) такі документи:

- заповнену українською мовою заяву для внесення змін у відомості про ФОП (форма 1)
- квитанцію про оплату реєстраційного збору за держреєстрацію зміни відомостей про фізичну особу.

Сума збору дорівнює 0,1 прожиткового мінімуму для працездатних осіб, що встановлено на 1 січня та округленого до найближчих 10 грн.

Через портал «Дія» подати заяву немає можливості

Держреєстратор передасть інформацію в ДПС, а податківці внесуть вашу нову адресу до реєстру платників і страхувальників.