

СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ

ТЕМА 10



ПЛАН

- ▣ 1. Поняття спрощеної системи оподаткування та її види.
- ▣ 2. Єдиний податок для суб`єктів малого підприємництва-юридичних і фізичних осіб.
- ▣ 3. Фіксований податок для суб`єктів малого підприємництва-фізичних осіб.

1. Поняття спрощеної системи оподаткування та її види.

Невід'ємною складовою частиною сучасного ринкового господарства є мале підприємство,

яке надає економіці певну гнучкість,

мобілізує фінансові і виробничі ресурси населення,

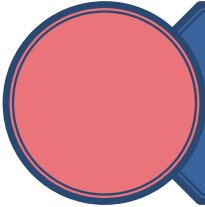
акумулює в собі потужний антимонопольний потенціал,

служить серйозним фактором розв'язання соціальних завдань.

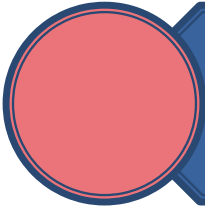
Становлення малого підприємництва
в Україні умовно можна поділити на
4 етапи:



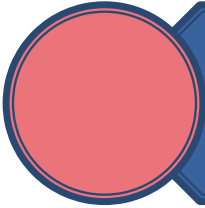
I етап:



1991-1994 рр. – початок формування державної політики підтримки малого підприємництва,



прийняття Верховною Радою Закону України «Про підприємство» від 07.02.1991 р. № 698-XII,



утворення Державного комітету України по сприянню малим підприємствам і підприємництву



та схвалення Урядом Програми державної підтримки підприємництва.

I етап:

1995-1999 рр. – період реформування системи державної підтримки підприємництва,

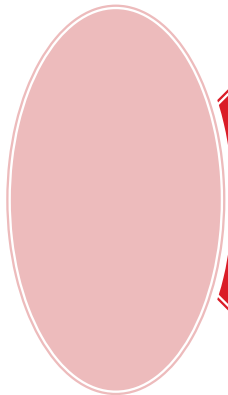
схвалення Кабінетом Міністрів України Концепції Державної політики розвитку малого підприємництва

(Постанова КМУ від 03.04.1996 р. № 404),

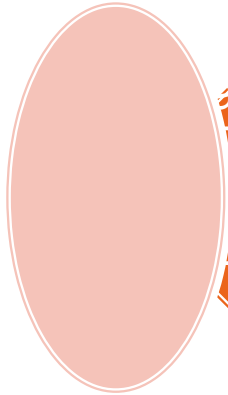
конституційне закріплення свободи підприємництва

та затвердження Урядом Програми розвитку малого підприємництва на 1997-1998 рр.

(Постанова КМУ від 29.01.1997 р. № 86).



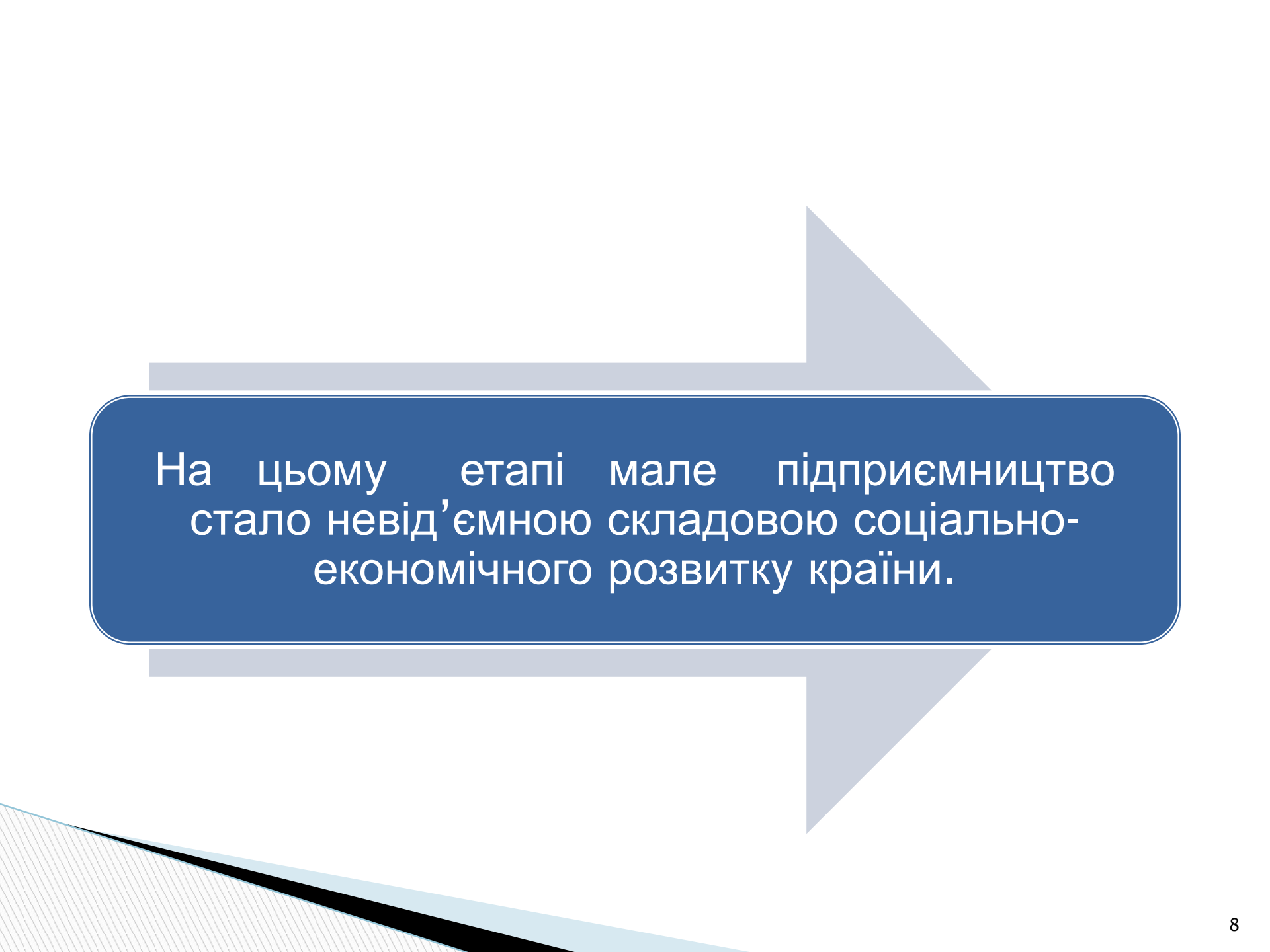
ключовим моментом другого етапу реформування системи оподаткування малих підприємств є



введення в дію з 01.01.1999 р. Указу Президента України від 03.07.1998 р. №727/98 «Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва»,



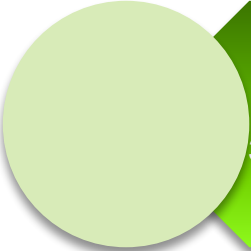
яким введено альтернативне оподаткування малих підприємств.



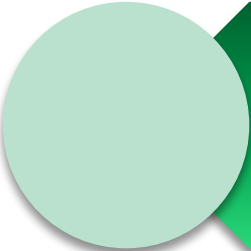
На цьому етапі мале підприємництво стало невід'ємною складовою соціально-економічного розвитку країни.



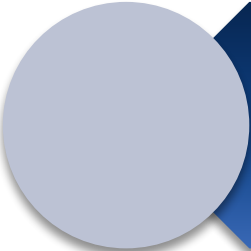
III етап:



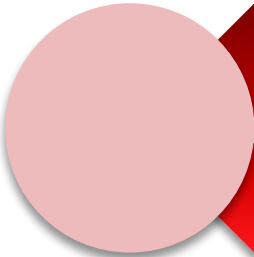
з 2000 р. по 2011 р. – визнання на рівні державної політики необхідності зменшення державного втручання у підприємницьку діяльність,



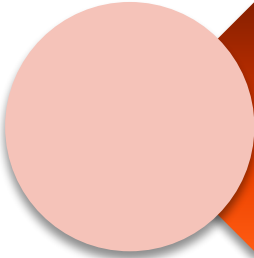
прийняття Верховною Радою України Законів «Про державну підтримку малого підприємництва» від 19.10.2000 р. № 2063-III



та «Про Національну програму сприяння розвитку малого підприємництва в Україні» від 21.12.2000 р. № 2157-III.



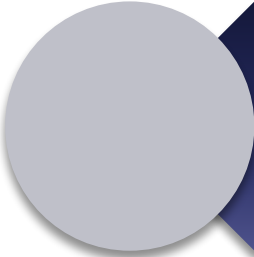
На цьому етапі значно посилилась роль громадськості в процесах функціонування сфери малого бізнесу.



В усіх регіонах країни при місцевих державних адміністраціях



створені і діють дорадчі органи -



координаційні ради з проблем розвитку малого підприємництва

IV етап:

з 2011 р. – прийняття Податкового кодексу України зумовило наявність розбіжностей між законодавцями та суб'єктами малого підприємництва,

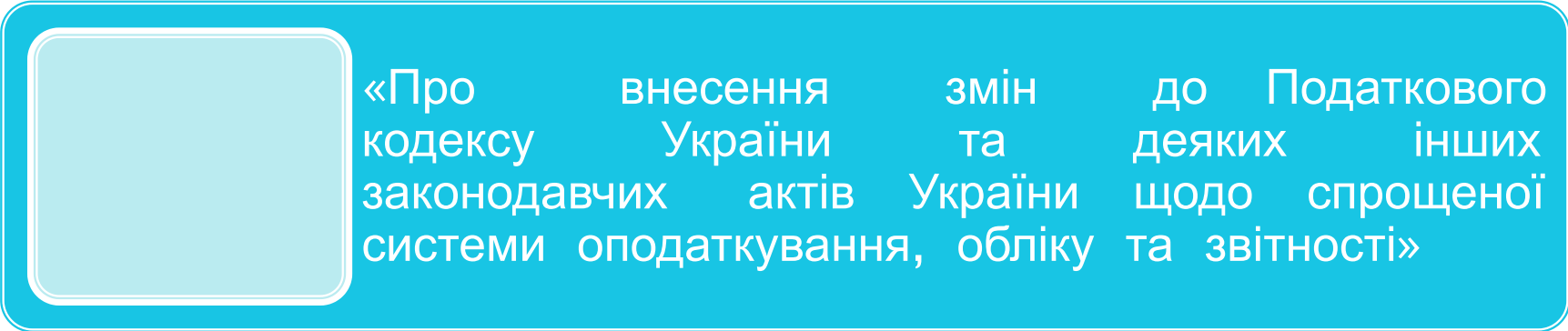
що на початковому етапі впровадження Податкового кодексу спричинило виключення Глави 1 Розділу XIV Кодексу

щодо справляння єдиного податку

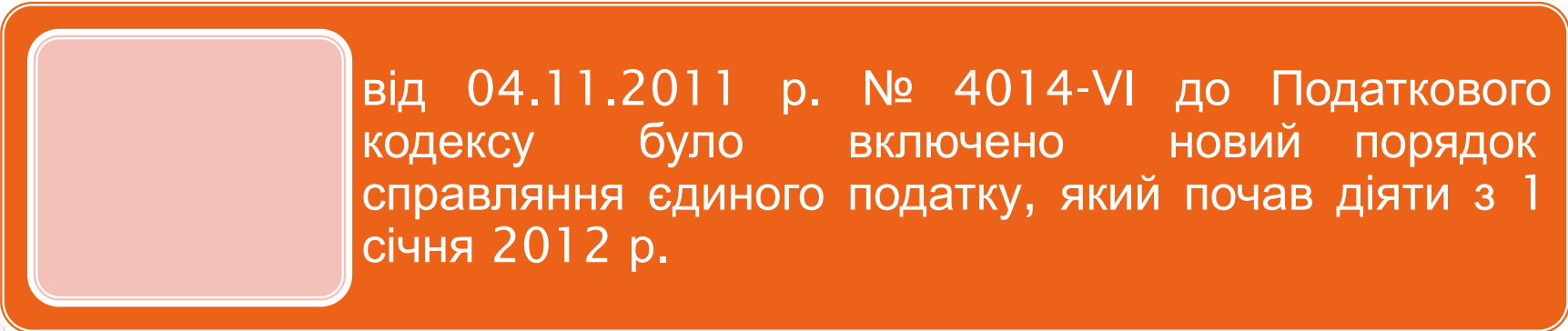
та продовження дії попереднього законодавства з питань регулювання спрощеної системи оподаткування.



Однак, Законом України



«Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності»



від 04.11.2011 р. № 4014-VI до Податкового кодексу було включено новий порядок справляння єдиного податку, який почав діяти з 1 січня 2012 р.

Запровадження нового порядку спрощеного оподаткування в Україні має сприяти розв'язанню наступних проблем:

- підтримці малого бізнесу та підвищенню його ролі у розвитку національної економіки;

- підвищенню рівня зайнятості населення шляхом створення нових робочих місць у малому бізнесі і зменшенню, таким чином, державних витрат на утримання безробітних;

- сприянню розвитку конкурентного середовища як необхідної умови функціонування ринкових економічних відносин шляхом підтримки тих суб'єктів господарської діяльності, конкурентні позиції яких на ринках внаслідок об'єктивних обставин є слабшими порівняно з великими підприємствами;

- активізації інноваційної діяльності, сприянню впровадженню нових технічних та комерційних ідей;

- пом'якшенню соціального розшарування суспільства шляхом формування середнього класу, що, у свою чергу, знижує соціальну напруженість у державі.


Податковий кодекс України
визначає спрощену систему
оподаткування, обліку та звітності як

особливий механізм справляння
податків і зборів, що встановлює
заміну сплати окремих податків і зборів

на сплату єдиного податку з
одночасним веденням спрощеного
обліку та звітності.

**Юридичні та
фізичні особи –
суб'єкти
підприємницької
діяльності**

■ мають право за власним бажанням перейти на спрощену систему оподаткування, якщо відповідають вимогам, передбаченим законодавством.



Спочатку Податковий кодекс
розділив платників єдиного
податку на чотири групи.


Однак, вже у липні 2012 р. Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо державної податкової служби та у зв'язку з проведенням адміністративної реформи в Україні»

від 05.07.2012 р. № 5083-VI

до Розділу XIV Податкового кодексу внесено зміни,

відповідно до яких кількість груп платників єдиного податку **розширено з чотирьох до шести.**

- Однак, у грудні 2014 р. Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України» відповідно до яких кількість груп платників єдиного податку знову зменшена з **шести до чотирьох.**

A quill pen is shown in a dark red inkwell on the left side of the slide. The background is a solid dark red color. The text is centered and written in a golden-yellow serif font.

Про зміни та доповнення до
Податкового кодексу України
при адмініструванні єдиного
податку юридичних осіб

СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ ДЛЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ - ПІДПРИЄМЦІВ

1 група

	До 1 січня 2015	Після 1 січня 2015
Граничний обсяг доходу	150 тис.грн.	300 тис.грн.
Наймани працівники	відсутні	відсутні
Види діяльності	Торгівля на ринку, надання побутових послуг населенню	Торгівля на ринку, надання побутових послуг населенню
Ставки податку	від 1% до 10% мінімальної зарплати	до 10% мінімальної зарплати
Облік	Книга обліку доходів	Книга обліку доходів
Звітність	Річна – 60 днів за закінченням року	Річна – 60 днів за закінченням року
Застосування РРО	Не застосовується	Не застосовується

СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ ДЛЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ - ПІДПРИЄМЦІВ

2 група

	До 1 січня 2015	Після 1 січня 2015
Граничний обсяг доходу	1 млн.грн.	1,5 млн.грн.
Наймані працівники	Не більше 10 осіб	Не більше 10 осіб
Види діяльності	Торгівля для усіх категорій платників, надання послуг населенню або платникам єдиного податку	Торгівля для усіх категорій платників, надання послуг населенню або платникам єдиного податку
Ставки податку	від 1% до 20% мінімальної зарплати	до 20% мінімальної зарплати
Облік	Книга обліку доходів	Книга обліку доходів
Звітність	Річна – 60 днів за закінченням року	Річна – 60 днів за закінченням року
Застосування РРО	Не застосовується	Застосовується з 1 січня 2016 року

СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ ДЛЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ - ПІДПРИЄМЦІВ

3 група

	До 1 січня 2015	Після 1 січня 2015
Граничний обсяг доходу	3 млн.грн.	20 млн.грн.
Наймані працівники	Не більше 20	Не обмежено
Види діяльності	Будь-які, крім тих, які не дають права перебувати на спрощеній системі	Будь-які, крім тих, які не дають права перебувати на спрощеній системі
Ставки податку	3 група 3% (з ПДВ), 5% (без ПДВ) 5 група 5% (з ПДВ), 7% (без ПДВ) від обсягу отриманого доходу	2% (з ПДВ), 4% (без ПДВ) від обсягу отриманого доходу
Облік	Книга обліку доходів та витрат (для платників ПДВ) Книга обліку доходів (для не платників ПДВ)	Книга обліку доходів та витрат (для платників ПДВ) Книга обліку доходів (для не платників ПДВ)
Звітність	Квартальна – 40 днів за закінченням кварталу	Квартальна – 40 днів за закінченням кварталу
Застосування РРО	Не застосовується	Застосовується з 1 липня 2015 року

Спрощена система оподаткування для юридичних осіб (3-тя група)



Зміни	До 01.01.2015	Після 01.01.2015
Група платника єдиного податку	4 група, 6 група	3 група
Граничний обсяг доходу за рік	Для 4-ї групи 5 млн.грн. для 6-ї групи 20 млн.грн.	Для 3-ї групи 20 млн.грн.
Кількість працівників	Для 4-ї групи 50 осіб для 6-ї групи не обмежено	Для 3-ї групи не обмежена
Ставка податку	Для 4-ї групи 3% (з ПДВ), 5% (без ПДВ) для 6-ї групи 5% (з ПДВ), 7% (без ПДВ)	для 3-ї групи 2% (з ПДВ), 4% (без ПДВ)
Підвищені ставки податку у разі перевищення обсягу доходу	Для 4-ї групи 6% (з ПДВ), 10% (без ПДВ) для 6-ї групи 10% (з ПДВ), 14% (без ПДВ)	для 3-ї групи 4% (з ПДВ), 8% (без ПДВ)

Спрощена система оподаткування для юридичних осіб (4-та група)



Платники податку	Сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків.
Об'єкт оподаткування	Площа сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, багаторічних насаджень) та/або земель водного фонду що перебуває у власності с/г виробника або надана йому у користування, у тому числі на умовах оренди Право власності/користування земельними ділянками повинні бути оформлені та зареєстровані відповідно до законодавства
База оподаткування	Нормативна грошова оцінка одного гектара з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного за станом на 1 січня базового податкового (звітного) року.

Не можуть бути платниками єдиного податку четвертої групи:

- суб'єкт господарювання, який станом на **1 січня** базового (звітного) року має **податковий борг**
- суб'єкти господарювання, у яких понад **50 відсотків доходу**, отриманого від продажу сільськогосподарської продукції власного виробництва та продуктів її переробки, становить **дохід від реалізації декоративних рослин** диких тварин і птахів, хутряних виробів і хутра (крім хутрової сировини);
- суб'єкти господарювання, що провадять діяльність з **виробництва піддақизних товарів**

Порядок обрання або переходу на спрощену систему оподаткування платниками єдиного податку четвертої групи

до 20 лютого поточного року:

- загальну податкову декларацію з податку на поточний рік щодо всієї площі земельних ділянок, з яких справляється податок контролюючому органу за своїм місцезнаходженням (місцем перебування на податковому обліку);*
- звітну податкову декларацію з податку на поточний рік окремо щодо кожної земельної ділянки- контролюючому органу за місцем розташування такої земельної ділянки;*
- розрахунок частки сільськогосподарського товаровиробництва — контролюючим органам за своїм місцезнаходженням та/або за місцем розташування земельних ділянок;*
- відомості (довідку) про наявність земельних ділянок — контролюючим органам за своїм місцезнаходженням та/або за місцем розташування земельних ділянок.*

Порядок сплати єдиного податку (4 група)

Відповідно до норм ПКУ
чинного до 01.01.2015р.

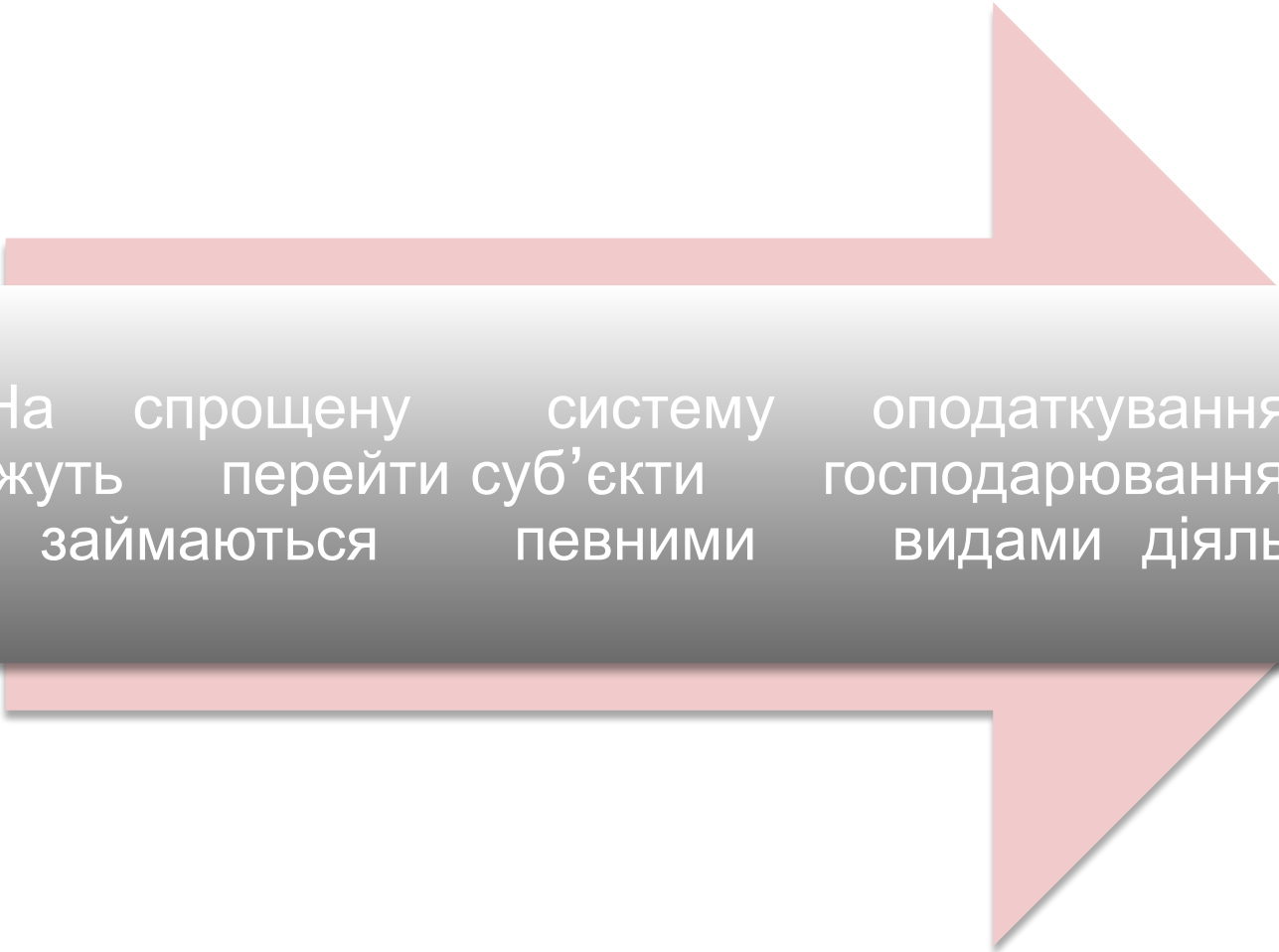
Сплата проводилась щомісяця, протягом 30 календарних днів, у розмірі третини суми податку визначеної на кожен квартал від річної суми податку:

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

Відповідно до норм ПКУ
чинних з 01.01.2015р.

Сплачують податок щоквартально протягом 30 календарних днів, у таких розмірах:

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

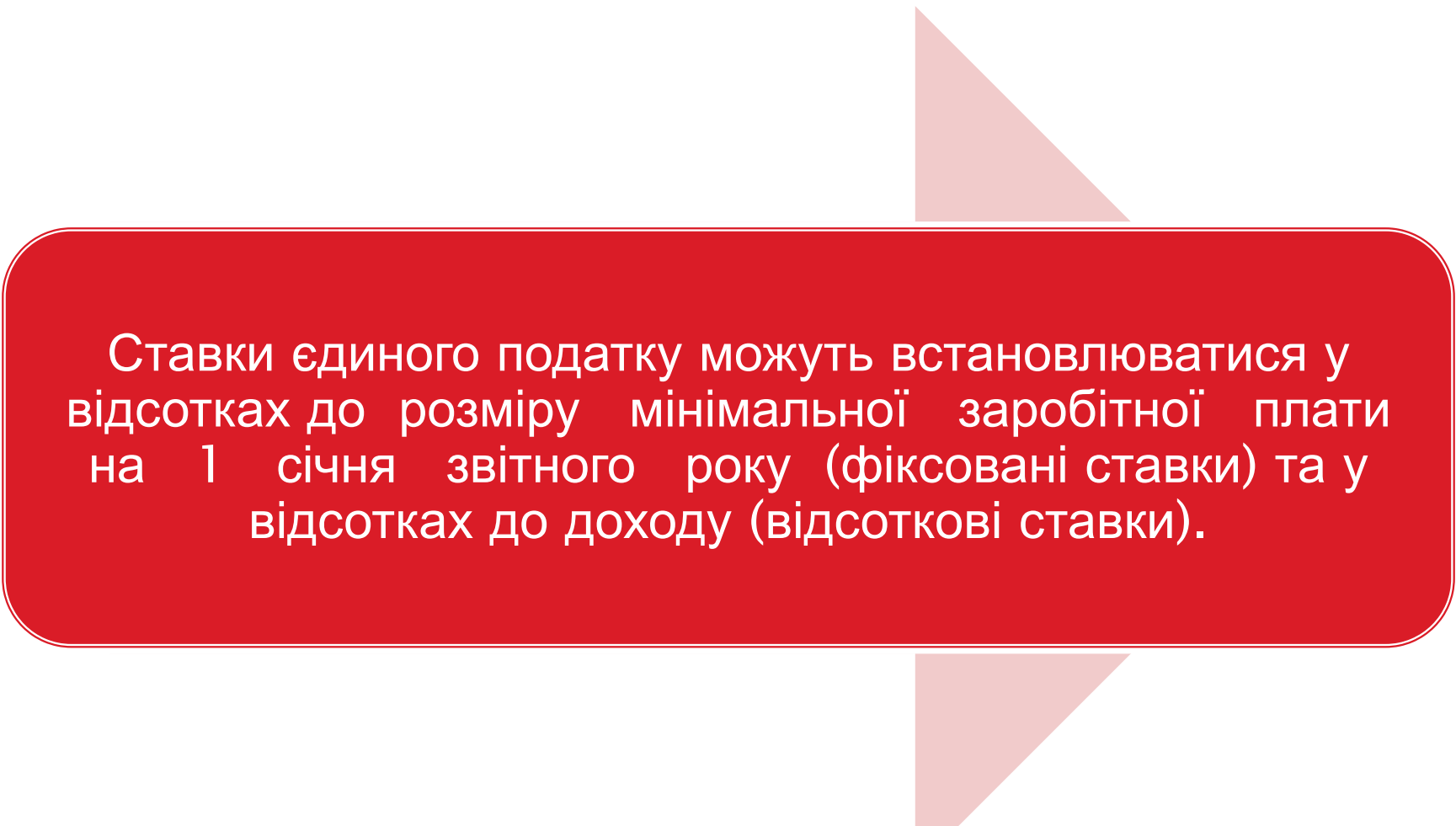


На спрощену систему оподаткування не
можуть перейти суб'єкти господарювання, які
займаються певними видами діяльності

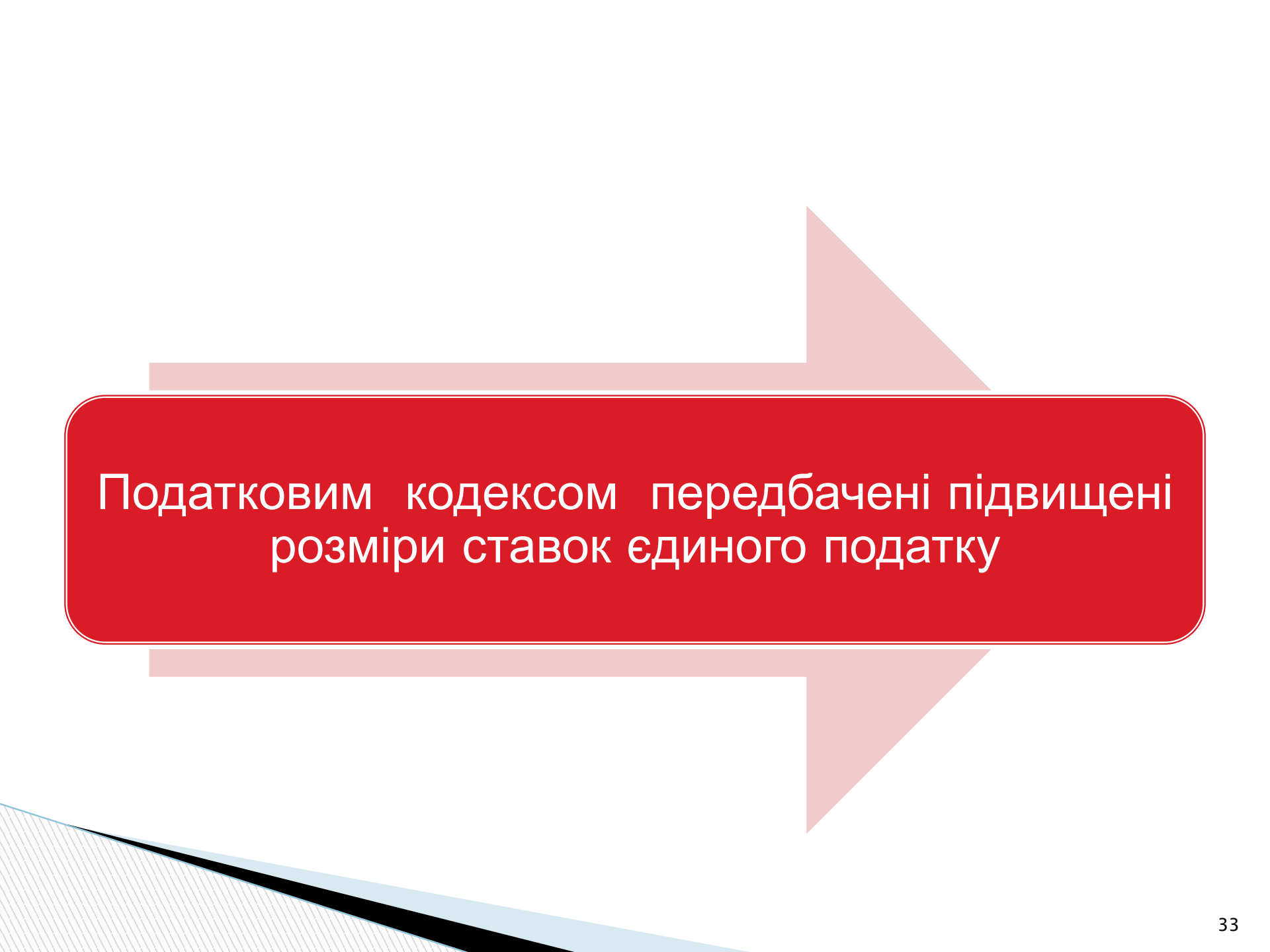
Заборонені види діяльності для платників єдиного податку

Платники єдиного податку	Види діяльності
Суб'єкти господарювання (юридичні особи та фізичні особи – підприємці)	Діяльність з організації, проведення азартних ігор
	Обмін іноземної валюти
	Виробництво, експорт, імпорту, продаж підакцизних товарів (крім роздрібного продажу паливно-мастильних матеріалів в місткостях до 20 л та діяльності фізичних осіб, пов'язаної з роздрібним продажем пива та столових вин)
	Видобуток, виробництво, реалізація дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння (крім виробництва та продажу ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів та дорогоцінного каміння)
	Видобуток, реалізація корисних копалин (крім реалізації корисних копалин місцевого значення)
	Діяльність у сфері фінансового посередництва (крім діяльності у сфері страхування, яка здійснюється страховими агентами, сюрвейєрами, аварійними комісарами та аджастерами)
	Діяльність з продажу предметів мистецтва та антикваріату
	Діяльність з організації торгів (аукціонів) виробами мистецтва, предметами колекціонування або антикваріату
	Діяльність з управління підприємствами
	Діяльність з надання послуг пошти (крім кур'єрської діяльності) та зв'язку
Діяльність з організації та проведення гастрольних заходів	


Платники єдиного податку	Види діяльності
Додаткові заборони для фізичних осіб	Технічні випробування та дослідження
	Діяльність у сфері аудиту
	Діяльність з надання в оренду земельних ділянок площею понад 0,2 га
	Діяльність з надання в оренду житлових приміщень загальною площею понад 100 кв. м
	Діяльність з надання в оренду нежитлових приміщень (споруд, будівель) або їх частин, загальна площа яких перевищує 300 кв. м
Платниками єдиного податку не можуть бути:	
Страхові (перестрахові) брокери, банки, кредитні спілки, ломбарди, лізингові компанії, довірчі товариства, страхові компанії, установи накопичувального пенсійного забезпечення, інвестиційні фонди і компанії, інші фінансові установи; реєстратори цінних паперів	
Суб'єкти господарювання, у статутному капіталі яких сукупність часток, що належать юридичним особам, які не є платниками єдиного податку, дорівнює або перевищує 25 %	
Представництва, філії, відділення та інші відокремлені підрозділи юридичної особи, яка не є платником єдиного податку	
Фізичні та юридичні особи - нерезиденти	
Суб'єкти господарювання, які на день подання заяви про реєстрацію платником єдиного податку мають податковий борг (крім безнадійного податкового боргу, що виник внаслідок дії обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин))	



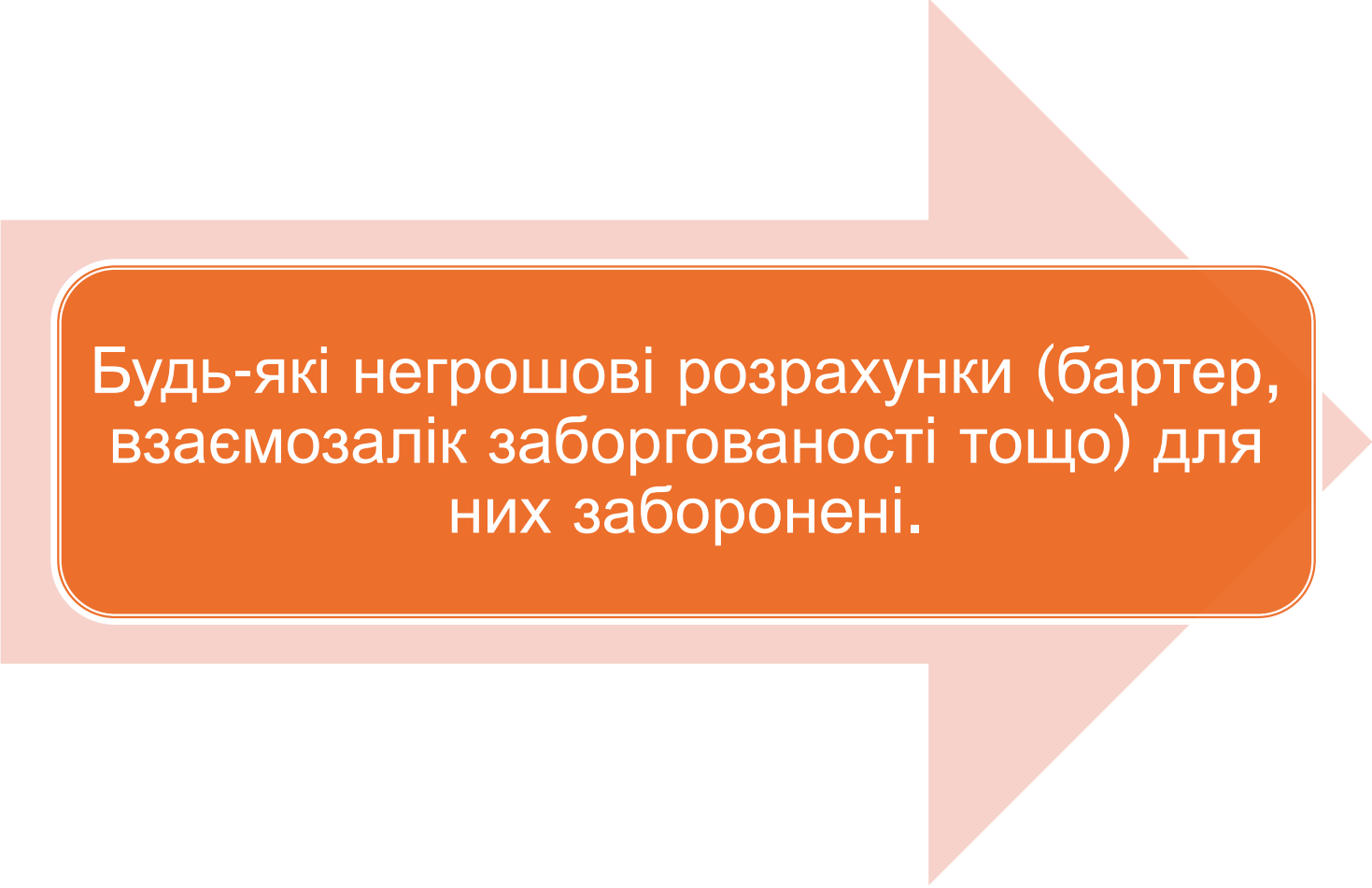
Ставки єдиного податку можуть встановлюватися у відсотках до розміру мінімальної заробітної плати на 1 січня звітного року (фіксовані ставки) та у відсотках до доходу (відсоткові ставки).



Податковим кодексом передбачені підвищені розміри ставок єдиного податку



Всі групи платників єдиного податку повинні здійснювати розрахунки за відвантажені товари (надані послуги, виконані роботи) виключно у грошовій формі (готівковій або безготівковій).



Будь-які негрошові розрахунки (бартер, взаємозалік заборгованості тощо) для них заборонені.

Платники єдиного податку звільняються від сплати та подання податкової звітності щодо таких податків і зборів:

1. Податку на прибуток (крім авансового внеску при виплаті дивідендів).

2. Податку на доходи фізичних осіб - у частині доходів, отриманих у результаті господарської діяльності фізичної особи.

Платник єдиного податку виконує функції податкового агента в разі нарахування доходів, що обкладаються ПДФО, на користь фізичної особи, яка перебуває з ним у трудових або цивільно-правових відносинах.

Платник єдиного податку виконує функції податкового агента у разі нарахування (виплати, надання) оподатковуваних податком на доходи фізичних осіб доходів на користь фізичної особи, яка перебуває з ним у трудових або цивільно-правових відносинах.

Всі платники єдиного податку відповідно до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 р. № 2464-VI є також платниками єдиного соціального внеску.

При цьому фізичні особи-підприємці повинні сплачувати ЄСВ як за себе, так і за кожного найманого працівника у розмірі не менше мінімального страхового внеску, тобто незалежно від результатів господарської діяльності.

Розмір мінімального страхового внеску для фізичних осіб - платників єдиного податку складає **34,7%** мінімальної заробітної плати, чинної на момент нарахування доходів.

Водночас звільнено від сплати ЄСВ безпосередньо
приємців - фізичних осіб платників - єдиного податку,
ЯКЩО ВОНИ:

- є пенсіонерами або інвалідами;

- отримують пенсію чи соціальну допомогу.

Зазначені особи можуть бути платниками ЄСВ за власним бажанням.

Визначення доходу платника єдиного податку здійснюється для цілей справляння єдиного податку та для надання права суб'єкту господарювання перебувати на спрощеній системі оподаткування.

Податковим кодексом України закріплено перелік надходжень, які включаються до доходу платника єдиного податку та які не підлягають оподаткуванню

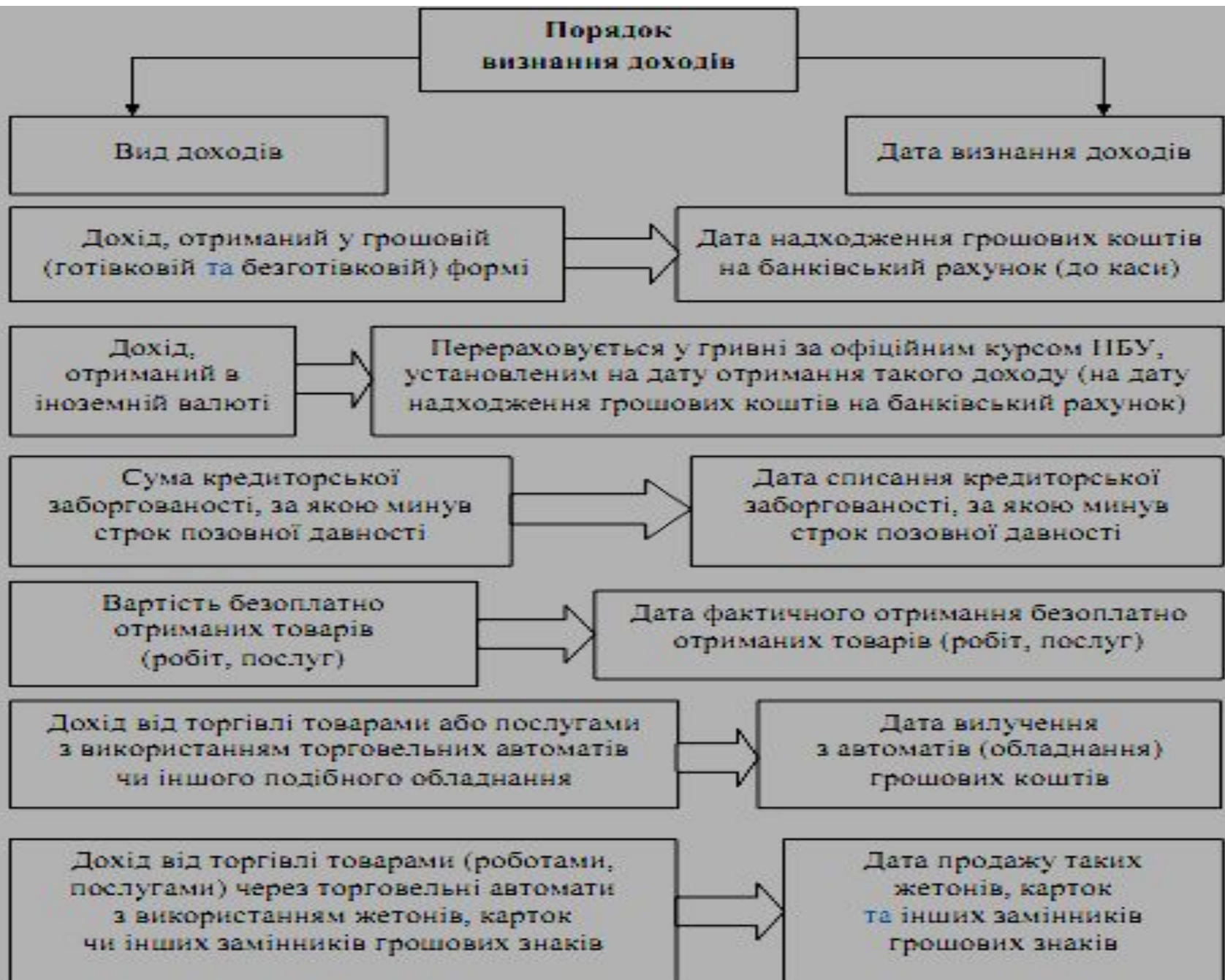
Податковим кодексом України регламентовано,

що при визнанні доходів платника єдиного податку використовується касовий метод,

тобто дохід визначається за надходженням грошових коштів до каси

або на банківські рахунки платників єдиного податку.

Порядок визнання доходів для платників єдиного податку покажемо на рис.



Право на застосування спрощеної системи оподаткування в наступному календарному році мають платники єдиного податку за умови неперевищення протягом поточного року обсягу доходу, встановленого для відповідної групи платників єдиного податку.

□ Дякую за увагу!