

# ФОП (ФІЗИЧНІ ОСОБИ ПІДПРИЄМЦІ)



# ФОП-єдинник на 2017 рік

Щоб вам простіше було орієнтуватися в податкових хащах з урахуванням усіх новацій

від законотворців,

пропонуємо

скористатися цим

матеріалом.

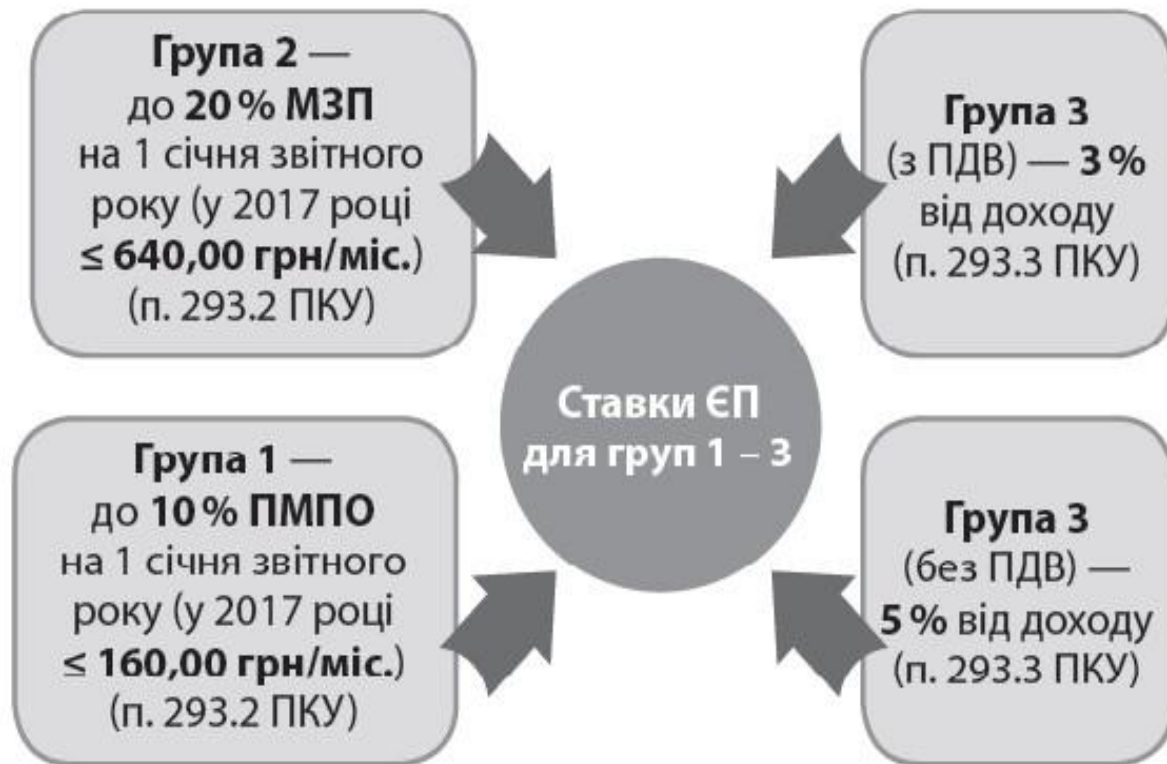


Рис. 1.

Ставки ЄП для груп 1 – 3

*Усі ФОП-єдинники (за винятком пенсіонерів за віком та інвалідів) повинні сплачувати ЄСВ «за себе». Базу нарахування єдинники можуть визначати самостійно, але у межах встановленого законодавством мінімуму та максимуму (див. табл. 1). Закон № 1774 (Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України» від 06.12.2016 р. № 1774-VIII) у цій частині містить новації:*

- **ФОП-єдинники груп 2 і 3, як і раніше, платять ЄСВ в розмірі не нижче мінімального (ЄСВ min = 22 % від МЗП);**
- **для ФОП-єдинників групи 1 мінімальна планка ЄСВ з 2017 року становить 50 % від мінімального страхового внеску. При цьому до страхового стажу такі місяці будуть зараховуватися пропорційно сплаченому ЄСВ. Отже, якщо ФОП групи 1 хоче, щоб місяць був повністю зарахований до страхового стажу, він повинен платити ЄСВ в розмірі не нижче ЄСВMIN (інакше до страхового стажу зарахують тільки половину місяця).**

# Таблиця 1. Розмір ЄСВ «за себе» (грн/міс.)

Показник	Період 2017 року		
	січень-квітень	травень-листопад	грудень
<b>1. Мінімальний розмір ЄСВ «за себе»:</b>			
1.1.) для ФОП груп 2, 3 (22 % від МЗП: 22 % × 3200,00)	704,00		
1.2.) для ФОП групи 1 (50 % × ряд. 1.1)	352,00		
2. Максимальна база (25 ПМПО)	40000,00	42100,00	44050,00
3. Максимальний розмір ЄСВ «за себе» (ряд. 3 × 22 %)	8800,00	9262,00	9691,00

## Таблиця 2. ЄП та ЄСВ «за себе»: звітність і сплата

	ЗВІТНІСТЬ	СПЛАТА
<b>Єдиний податок</b>	<p>1. Податковий період (п. 294.1 ПКУ):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• для груп 1 – 2 — календарний рік;</li><li>• для групи 3 — календарний квартал.</li></ul> <p>2. Декларацію з ЄП подають ФОП-єдинники:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• груп 1 – 2 — 1 раз на рік протягом 60 к. дн., що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року;</li><li>• групи 3 подають декларацію з ЄП щокварталу протягом 40 к. дн., що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• ФОП груп 1 – 2 авансовим внеском не пізніше 20 числа (включно) поточного місяця або авансовим внеском за весь звітний період (п. 295.1 ПКУ);</li><li>• ФОП групи 3 — протягом 10 к. дн., що настають за граничним строком подання декларації (п. 295.3 ПКУ)</li></ul>

## ЄДИНИЙ СОЦІАЛЬНИЙ ВНЕСОК

### ЗВІТНІСТЬ

- звітний період  
— календарний рік;
- звіт (форма Д5) подають один раз на рік до 10 лютого року, що настає за звітним періодом (п. 2 розд. III Порядку № 435 (Порядок формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затверджений наказом МФУ від 14.04.2015 р. № 435) )

### СПЛАТА

- щоквартально до 20 числа місяця, що настає за кварталом, за який сплачується ЄСВ (абз. 3 ч. 8 ст. 9 Закону про ЄСВ).
- або
- щомісячно авансовим внеском — до 20 числа кожного місяця поточного кварталу (п.п. 2 п. 6 розд. IV Інструкції № 449 (Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затверджена наказом МФУ від 20.04.2015 р. № 449) )

# Таблиця 3. Календар ФОП-єдинника на 2017 рік

Дата		Група 1	Група 2	Група 3
Січень	19 ЧТ	Сплата ЄСВ «за себе» за IV квартал 2016 року (сума — 990,00) <sup>1</sup>		
	20 ПТ	Сплата ЄП за січень 2017 року (сума до 160,00 грн <sup>2</sup> )	Сплата ЄП за січень 2017 року (сума до 640,00 грн)	—
Лютий	09 ЧТ	Подання податкової декларації з ЄП ФОП-єдинниками груп 1 – 2, які повинні звітувати у кварталні строки <sup>нюанс 1</sup>		Подання податкової декларації з ЄП за 2016 рік
		Подання звіту з ЄСВ «за себе» за 2016 рік за формою Д5		
	17 ПТ <sup>3</sup>	X <sup>нюанс 2</sup>		Сплата ЄП за IV квартал 2016 року <sup>4</sup>
	20 ПН	Сплата ЄП за лютий 2017 року (сума до 160,00 грн)	Сплата ЄП за лютий 2017 року (сума до 640,00 грн)	X
Березень	01 Ср	Подання податкової декларації з ЄП за 2016 рік <sup>нюанс 3</sup>		X
	20 ПН	Сплата ЄП за березень 2017 року (сума до 160,00 грн)	Сплата ЄП за березень 2017 року (сума до 640,00 грн)	X

Дата		Група 1	Група 2	Група 3
Квітень	19 Ср	Сплата ЄСВ «за себе» за I квартал 2017 року (сума — 1056,00 грн)	Сплата ЄСВ «за себе» за I квартал 2017 року (сума — 2112,00 грн)	
	20 Чт	Сплата ЄП за квітень 2017 року (сума до 160,00 грн)	Сплата ЄП за квітень 2017 року (сума до 640,00 грн)	X
Травень	10 Ср	Подання податкової декларації з ЄП ФОП-єдинниками груп 1 – 2, які повинні звітувати у квартальні строки <small>нюанс 1</small>		Подання податкової декларації з ЄП за I квартал 2017 року
	19 Пт <sup>3</sup>	Сплата ЄП за травень 2017 року (сума до 160,00 грн)	Сплата ЄП за травень 2017 року (сума до 640,00 грн)	Сплата ЄП за I квартал 2017 року
		X <small>нюанс 2</small>		X
Червень	20 Вт	Сплата ЄП за червень 2017 року (сума до 160,00 грн)	Сплата ЄП за червень 2017 року (сума до 640,00 грн)	X



Дата	Група 1	Група 2	Група 3
Липень	19 Ср Сплата ЄСВ «за себе» за II квартал 2017 року (сума — 1056,00 грн)	Сплата ЄСВ «за себе» за II квартал 2017 року (сума — 2112,00 грн)	
	20 Чт Сплата ЄП за липень 2017 року (сума до 160,00 грн)	Сплата ЄП за липень 2017 року (сума до 640,00 грн)	X
Серпень	09 Ср Подання податкової декларації з ЄП ФОП-єдинниками груп 1 – 2, які повинні звітувати у кварталні строки <sup>нюанс 1</sup>		Подання податкової декларації з ЄП за півріччя 2017 року
	18 Пт <sup>3</sup> Сплата ЄП за серпень 2017 року (сума до 160,00 грн)	Сплата ЄП за серпень 2017 року (сума до 640,00 грн)	Сплата ЄП за II квартал 2017 року
	X <sup>нюанс 2</sup>		X
Вересень	20 Ср Сплата ЄП за вересень 2017 року (сума до 160,00 грн)	Сплата ЄП за вересень 2017 року (сума до 640,00 грн)	X

Дата	Група 1	Група 2	Група 3
<b>Жовтень</b>	19 ЧТ Сплата ЄСВ «за себе» за III квартал 2017 року (сума — 1056,00 грн)	Сплата ЄСВ «за себе» за III квартал 2017 року (сума — 2112,00 грн)	
	20 ПТ Сплата ЄП за жовтень 2017 року (сума до 160,00 грн)	Сплата ЄП за жовтень 2017 року (сума до 640,00 грн)	X
<b>Листопад</b>	09 ЧТ Подання податкової декларації з ЄП ФОП-єдинниками груп 1 – 2, які повинні звітувати у кварталні строки <sup>нюанс 1</sup>		Подання податкової декларації з ЄП за три квартали 2017 року
	17 ПТ <sup>3</sup>	X <sup>нюанс 2</sup>	
	20 Пн Сплата ЄП за листопад 2017 року (сума до 160,00 грн)	Сплата ЄП за листопад 2017 року (сума до 640,00 грн)	X
<b>Грудень</b>	20 Ср Сплата ЄП за грудень 2017 року (сума до 160,00 грн)	Сплата ЄП за грудень 2017 року (сума до 640,00 грн)	X

нюанс 1 ФОП-єдинники груп 1 – 2 звітують у кварталні строки, якщо:

- відбулося перевищення граничного обсягу доходу протягом звітного року;
- було прийнято рішення про перехід у «старшу» групу;
- ФОП відмовилась від спрощеної системи.

нюанс 2 Також слід сплатити ЄП із сум доходів, що оподатковуються за ставкою 15 % та задекларовані платниками ЄП груп 1 та 2, відповідно, у IV кварталі 2016 року, в I, II та III кварталах 2017.

нюанс 3 Ті єдинники, котрі відзвітували у кварталні строки, від подання річної декларації звільнені.

<sup>1</sup> Розраховується виходячи з МЗП за жовтень-листопад 2016 року (1450,00 грн) та за грудень 2016 року (1600,00 грн) ( $1450 \times 22 \% \times 2 \text{ міс} + 1600 \times 22 \%$ ).

<sup>2</sup> У єдинників групи 1 ставка ЄП з 01.01.2017 р. прив'язана до ПМПО, встановленого на 1 січня звітного року.

<sup>3</sup> Податки та збори (передбачені ПКУ), останній строк сплати яких спливає у неробочий (вихідний або святковий) день, слід сплатити напередодні.

<sup>4</sup> Залежно від ставки 3 % або 5 % від доходу.

# Умови обрання юридичною особою спрощеної системи оподаткування групи 4

За яких умов юридичні особи можуть бути платниками єдиного податку групи 4?

- Відповідно до п.п. 4 п. 291.4 ст. 291 [Податкового кодексу України](#) (далі — [ПКУ](#)) до платників єдиного податку, які відносяться до групи 4, належать сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75%.
- Сільськогосподарський товаровиробник для цілей глави 1 розд. XIV [ПКУ](#)— юридична особа незалежно від організаційно-правової форми, яка займається виробництвом сільськогосподарської продукції та/або розведенням, вирощуванням та виловом риби у внутрішніх водоймах (озерах, ставках та водосховищах) та її переробкою на власних чи орендованих потужностях, у тому числі власновиробленої сировини на давальницьких умовах, та здійснює операції з її постачання (п.п. 14.1.235 ст. 14 [ПКУ](#)).

Якщо сільськогосподарський товаровиробник утворюється шляхом злиття, приєднання, перетворення, поділу або виділення згідно з відповідними нормами Цивільного кодексу України, то норма щодо дотримання частки сільськогосподарського товаровиробництва, яка дорівнює або перевищує 75% за попередній податковий (звітний) рік, поширюється на:

- усіх осіб окремо, які зливаються або приєднуються;
- кожну окрему особу, утворену шляхом поділу або виділу;
- особу, утворену шляхом перетворення (п.п. 291.4.3 ст. 291 [ПКУ](#)).

Сільськогосподарські товаровиробники, утворені шляхом злиття або приєднання, можуть бути платниками податку в рік утворення, якщо частка сільськогосподарського товаровиробництва, отримана за попередній податковий (звітний) рік всіма товаровиробниками, які беруть участь у їх утворенні, дорівнює або перевищує 75% (п.п. 291.4.4 ст. 291 [ПКУ](#)).

## **Згідно із п. 291.5<sup>1</sup> ст. 291 ПКУ не можуть бути платниками єдиного податку групи 4:**

- суб'єкти господарювання, у яких понад 50% доходу, отриманого від продажу сільськогосподарської продукції власного виробництва та продуктів її переробки, становить дохід від реалізації декоративних рослин (за винятком зрізаних квітів, вирощених на угіддях, які належать сільськогосподарському товаровиробнику на праві власності або надані йому в користування, та продуктів їх переробки), диких тварин і птахів, хутряних виробів і хутра (крім хутрової сировини);
- суб'єкти господарювання, що провадять діяльність з виробництва підакцизних товарів, крім виноматеріалів виноградних (коди згідно з УКТ ЗЕД 2204 29 — 2204 30), вироблених на підприємствах первинного виноробства для підприємств вторинного виноробства, які використовують такі виноматеріали для виробництва готової продукції, а також крім електричної енергії, виробленої кваліфікованими когенераційними установками та/або з відновлюваних джерел енергії (за умови, що дохід від реалізації такої енергії не перевищує 25% доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) такого суб'єкта господарювання);
- суб'єкт господарювання, який станом на 1 січня базового (звітного) року має податковий борг, за винятком безнадійного податкового боргу, який виник внаслідок дії обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин).

# Заккрытие ФЛП в Украине в 2017 году. Почему не нужно проходить проверку в налоговой

- ▣ Изменения в Законе Украины «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование», внесенные в конце 2016 года, кардинальным образом изменили жизнь многих предпринимателей. Теперь, независимо от того, находится ли предприниматель на общей системе налогообложения и имеет ли он доход, возникает обязанность ежемесячного начисления единого социального взноса в размере 22% от минимальной заработной платы ( $3200 \times 22\% = 704$  грн. в 2017 году).
- ▣ Соответственно, все ФЛП, которые не захотели по различным причинам проходить процедуру прекращения предпринимательской деятельности и исключения из реестра предпринимателей, и просто сдавали годовые отчеты, теперь в 2018 году обязаны будут заплатить ЕСВ за 2017 год, исходя из ставки 704 грн. в месяц.
- ▣ Естественно, такие изменения не были обделены вниманием СМИ, и в газетах, журналах, на различных сайтах появилось множество инструкций «как пошагово ликвидировать ФОП» с различной степенью достоверности. Давайте разберемся насколько они достоверны.

## **Миф 1. При ликвидации предпринимателя обязательно нужно пройти проверку в налоговой инспекции.■**

- Статья 78 Налогового кодекса Украины регулирует порядок проведения документальных внеплановых проверок. Пункт 78.1.7. данной статьи дает право налоговому органу начать проверку в случае прекращения предпринимательской деятельности физического лица-предпринимателя, однако обязанности для предпринимателя проходить проверку ни эта статья, ни другие статьи НК Украины не содержат.



- После государственной регистрации прекращения предпринимательской деятельности физическое лицо продолжает учитываться в контролирующих органах как физическое лицо — налогоплательщик, которое получало доходы от осуществления предпринимательской деятельности.

Такое физическое лицо должно обеспечить окончательные расчеты по налогам от осуществления предпринимательской деятельности, в установленные сроки подать соответствующему контролирующему органу годовую налоговую декларацию за отчетный год, в котором проведена государственная регистрация прекращения предпринимательской деятельности физического лица — предпринимателя.

- Контролирующий орган может назначить и провести документальную проверку такого физического лица — налогоплательщика при наличии оснований и с учетом сроков давности, предусмотренных Налоговым кодексом Украины.