

ІНДИВІДУАЛЬНА РОБОТА

з курсу "Податкове право"
на тему: "Юридична природа єдиного податку"

Виконала: студентка групи ЮТПР-401,
Зіньківська Анастасія

Викладач: Богдан Богдана Володимирівна

Київ 2016

ВСТУП

Сплата **єдиного податку** являє собою спрощену систему оподаткування, обліку і звітності, особливості застосування якої закріплено в Главі 1 Розділу XIV Податкового кодексу України. Дані норми були прийняті з метою реалізації державної політики з питань розвитку і підтримки малого підприємництва, ефективного використання його можливостей відповідно до п. 4 розділу XV «Перехідні положення» Конституції України. Застосування такої системи є найбільш поширеним способом оподаткування доходів суб'єктів малого підприємництва, що введений в дію з 1 січня 1999 р. причому таким суб'єктам надано право вибору між оподаткуванням за загальною чи спрощеною системою. Сьогодні спрощена система оподаткування обліку і звітності регламентується **Податковим кодексом України** і визначається як особливий механізм справляння податків та зборів, що встановлює заміну сплати окремих податків і зборів встановлених пунктом 297.1 статті 297 цього кодексу, на сплату єдиного податку, з одночасним веденням спрощеного обліку і звітності.

Платники єдиного податку

- **1 GRUPA-** ФОП, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють **виключно** роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 300 000 гривень;
- **2 GRUPA-** ФОП, які здійснюють господарську діяльність з надання послуг, у тому числі побутових, платникам ЄП та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом календарного року:
 - не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 10 осіб;
 - обсяг доходу не перевищує 1 500 000 гривень;
- **3 GRUPA-** ФОП, які не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена та юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 5 000 000 гривень;
- **4 GRUPA-** сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 %.

Доходи платника єдиного податку

- 1) для **ФОП** - дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній пунктом 292.3 статті 292 Податкового кодексу України.

!!! Не включаються отримані такою фізичною особою пасивні доходи у вигляді процентів, дивідендів, роялті, страхові виплати і відшкодування, а також доходи, отримані від продажу рухомого та нерухомого майна, яке належить на праві власності фізичній особі та використовується в її господарській діяльності;

- 2) для **ЮОО** - будь-який дохід (в т.ч. дохід представництв, філій, відділень такої юридичної особи, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній пунктом 292.3 статті 292 Податкового кодексу України.

Об'єкт та база оподаткування 4 групи платників

Об'єктом оподаткування для платників ЄП 4-ї групи є площа сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень) та/або земель водного фонду (внутрішніх водойм, озер, ставків, водосховищ), що перебуває у власності сільськогосподарського товаровиробника або надана йому у користування, у тому числі на умовах оренди.

Базою оподаткування для платників ЄП 4-ї групи для сільськогосподарських товаровиробників є нормативна грошова оцінка одного гектара сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень), з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного за станом на 1 січня базового податкового (звітного) року відповідно до порядку, встановленого розділом XII ПКУ.

Базою оподаткування податком для платників ЄП 4-ї групи для земель водного фонду (внутрішніх водойм, озер, ставків, водосховищ) є нормативна грошова оцінка ріллі в Автономній Республіці Крим або в області, з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного за станом на 1 січня базового податкового (звітного) року відповідно до порядку, встановленого розділом XII цього Кодексу.

Ставки єдиного податку

Ставки ЄП для платників 1, 2-ї груп встановлюються у відсотках (фіксовані ставки) до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року та 3-ї групи - у відсотках до доходу (відсоткові ставки).

Фіксовані ставки ЄП встановлюються сільськими, селищними та міськими радами для ФОП які здійснюють господарську діяльність, залежно від виду господарської діяльності, з розрахунку на календарний місяць:

- 1) для 1-ї групи платників ЄП- у межах до **10 % розміру мінімальної заробітної плати**;
- 2) для 2-ї групи платників ЄП- у межах до **20 % розміру мінімальної заробітної плати**.

Відсоткова ставка ЄП для платників 3-ї групи встановлюється у розмірі:

- 1) **3 % доходу** - у разі сплати ПДВ згідно з ПКУ;
- 2) **5 % доходу** - у разі включення ПДВ до складу єдиного податку.

Для ФОП, які здійснюють діяльність з виробництва, постачання, продажу (реалізації) ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органічного утворення та напівдорогоцінного каміння, ставка ЄП встановлюється у розмірі **5%** від отриманого доходу.

Ставка податку 15%

Ставка ЄП встановлюється для платників ЄП 1 - 3-ї групи (ФОП) у розмірі 15 %:

- 1) до суми перевищення обсягу доходу, визначеного у підпунктах 1-3 пункту 291.4 статті 291 ПКУ;
- 2) до доходу, отриманого від провадження діяльності, не зазначеної у реєстрі платників ЄП, віднесеного до 1-ї або 2-ї групи;
- 3) до доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж зазначений у Главі 1 Розділу XII ПКУ;
- 4) до доходу, отриманого від здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування;
- 5) до доходу, отриманого платниками 1-ї або 2-ї групи від провадження діяльності, яка не передбачена у підпунктах 1 або 2 пункту 291.4 статті 291 ПКУ відповідно.

Податковий (звітний) період

1, 2, 4 групи- календарний рік

3 група- календарний квартал

Початок

- Перше число першого місяця податкового (звітного) періоду.
- Попередній податковий (звітний) рік для новоутворених с/г товаровиробників - період з дня державної реєстрації до 31 грудня того ж року.
- Податковий (звітний) період для с/г товаровиробників, що ліквідуються, - період з початку року до їх фактичного припинення.



лий день останнього (звітного) періоду.

Порядок нарахування та строки сплати

- 1, 2 групи-** сплачують ЄП шляхом здійснення авансового внеску не пізніше 20 числа (включно) поточного місяця. Можуть здійснити сплату ЄП авансовим внеском за весь податковий (звітний) період (квартал, рік), але не більш як до кінця поточного звітного року.
- 3 група-** сплачують ЄП протягом 10 календарних днів після граничного строку подання податкової декларації за податковий (звітний) квартал.

Сплата ЄП платниками першої - третьої груп здійснюється за місцем податкової адреси.

- 4 група-** самостійно обчислюють суму податку щороку станом на 1 січня і не пізніше 20 лютого поточного року подають відповідному контролюючому органу за місцезнаходженням платника податку та місцем розташування земельної ділянки податкову декларацію на поточний рік. + сплачують податок щоквартально протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу, у таких розмірах: у I кварталі - 10 %; у II кварталі- 10 %; у III кварталі - 50 %; у IV кварталі - 30 %.



Ведення обліку та складення звітності

- Платники ЄП 1 і 2 груп та платники ЄП 3-ї групи (ФОП), які не є платниками ПДВ, ведуть Книгу обліку доходів шляхом щоденного, за підсумками робочого дня, відображення отриманих доходів.
- Платники ЄП 3-ї групи (ФОП), які є платниками ПДВ, ведуть облік доходів та витрат. Для реєстрації Книги обліку доходів такі платники ЄП подають до контролюючого органу за місцем обліку примірник Книги.
- Платники ЄП 1-ї та 2-ї груп подають до контролюючого органу податкову декларацію платника ЄП у строк, встановлений для річного податкового (звітного) періоду, в якій відображаються обсяг отриманого доходу, щомісячні авансові внески.
- Платники ЄП 3-ї групи подають до контролюючого органу податкову декларацію платника ЄП у строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду.

Ведення обліку та складення звітності

Платники ЄП 2-ї групи у податковій декларації окремо відображають:

- 1) щомісячні авансові внески, визначені пунктом 295.1 статті 295 ПКУ;
- 2) обсяг доходу, оподаткований за кожною з обраних ними ставок ЄП;
- 3) обсяг доходу, оподаткований за ставкою 15 % (у разі перевищення обсягу доходу).

Платники ЄП 3-ї групи у податковій декларації окремо відображають:

- **ФОП:** 1) обсяг доходу, оподаткований за кожною з обраних ними ставок ЄП; 2) обсяг доходу, оподаткований за ставкою 15 % (у разі перевищення обсягу доходу).
- **ЮО:** 1) обсяг доходу, що оподаткований за відповідною ставкою ЄП встановленою для таких платників пунктом 293.3 статті 293 ПКУ;
2) обсяг доходу, що оподаткований за подвійною ставкою ЄП, встановленою для таких платників пунктом 293.3 статті 293 ПКУ (у разі перевищення обсягу доходу).

Порядок реєстрації та анулювання реєстрації

1. Реєстрація шляхом внесення відповідного запису до реєстру платників ЄП;
2. Розгляд заяви контролюючим органом- протягом 2 днів з моменту подання заяви собою, або отримання цієї заяви від держ.реєстратора;
3. В разі відмови в реєстрації- КО надсилає відповідь з вмотивованою відмовою протягом 2-х днів;
4. Відмова може бути оскаржена заявником.
5. Реєстрація безстрокова!

Підстави для відмови: невідповідність заявника вимогам, встановленим статтею 291 ПКУ; наявність у суб'єкта господарювання, який утворюється у результаті реорганізації (крім перетворення) будь-якого платника податку, непогашених податкових зобов'язань чи податкового боргу, що виникли до такої реорганізації; недотримання таким суб'єктом вимог, встановлених підпунктом 298.1.4 пункту 298.1 статті 298 ПКУ.

Відомості, що вносяться до реєстру платників ЄП

- 1) найменування суб'єкта господарювання, код згідно з ЄДРТРОУ (для ЮО) або прізвище, ім'я, по батькові ФОП, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання в установленому порядку відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків і мають відповідну відмітку у паспорті);
- 2) податкова адреса суб'єкта господарювання;
- 3) місце провадження господарської діяльності;
- 4) обрані ФОП 1-ї та 2-ї груп види господарської діяльності;
- 5) ставка ЄП та група платника податку;
- 6) дата (період) обрання або переходу на спрощену систему оподаткування;
- 7) дата реєстрації;
- 8) види господарської діяльності;
- 9) дата анулювання реєстрації.

Анулювання реєстрації платником ЄП

Здійснюється за рішення контролюючого органу в разі:

- 1) подання платником податку заяви щодо відмови від застосування спрощеної системи оподаткування у зв'язку з переходом на сплату інших податків і зборів, визначених ПКУ, - **в останній день календарного кварталу**, в якому подано таку заяву;
- 2) припинення ЮО (крім перетворення) або припинення підприємницької діяльності ФОП відповідно до закону - **в день отримання відповідним контролюючим органом від державного реєстратора повідомлення про проведення державної реєстрації такого припинення**;
- 3) у випадках, визначених підпунктом 298.2.3 пункту 298.2 статті 298 ПКУ;
- 4) якщо у податковому (звітному) році частка сільськогосподарського товаровиробництва платника ЄП 4-ї групи становить менш як 75 %.

В разі виявлення КО при перевірці порушень в діяльності платників 1-3 груп, анулювання реєстрації здійснюється на підставі рішення КО відповідно до складеного акту перевірки, з 1-го числа місяця, наступного за кварталом, в якому допущено порушення; 4- групи- нараховуються штрафні санкції із зобов'язанням перейти на загальну систему оподаткування.

Відповідальність платників

Відповідно до статті 300 Податкового кодексу України, платники ЄП несуть відповідальність за:

- правильність обчислення податку;
- своєчасність сплати;
- повноту сплати податку;
- своєчасність подання податкових декларацій.

Відповідальність настає у вигляді застосування штрафних санкцій, пені та інших видів відповідальності, передбачених податковим законодавством.

ВИСНОВКИ

Спрощена система оподаткування, обліку і звітності суб'єктів малого підприємництва, яка передбачає сплату єдиного податку, є сьогодні найпоширенішою з альтернативних систем оподаткування. Перехід на єдиний податок в Україні започаткований з 1 січня 1999 року.

Єдиний податок відноситься до прямих загальнодержавних податків. Він сплачується суб'єктами малого підприємництва за рахунок власних коштів і включається в ціну товару на стадії виробництва у виробників незалежно від фінансового й майнового стану платників. Так як єдиний податок справляється саме в момент виникнення доходу, а не при його використанні то за економічним змістом об'єкта оподаткування він відноситься до податків на доходи.

Спрощена система оподаткування, обліку та звітності може бути застосована тільки суб'єктами малого підприємництва. Так на єдиний податок можуть перейти фізичні особи-підприємці або юридичні особи, передбачені пунктом 291.4 статті 291 ПКУ.

Перехід на єдиний податок звільняє юридичну особу від сплати:

- податку на прибуток;
- плати (податку) за землю;
- збору за спеціальне використання природних ресурсів;
- збору на обов'язкове державне пенсійне страхування;
- збору на обов'язкове соціальне страхування;
- відрахування на будівництво і ремонт автодоріг;
- плата за патенти;
- внесків у Фонд соціального захисту інвалідів тощо.

Платники єдиного податку несуть відповідальність на підставах, передбачених Податковим кодексом України.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Конституція України від 28.06.1996 року.
2. Податковий кодекс України від 02.12.2006 року в редакції від 01.02.2016 року.
3. Закон України "Про розвиток та державну підтримку малого та середнього підприємництва в Україні" від 22.03.2012 року.
4. Наказ Міністерства доходів і зборів України "Про затвердження форми Книги обліку доходів і витрат, яку ведуть фізичні особи - підприємці, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, і фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, та Порядку її ведення» від 16.09.2013 року.
5. <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/paran6944#n6944>
6. <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4618-17>



Дякую за увагу!