

В. Лысенко, А. Тузова, М. Михайлицкая

ЕДИНЫЙ
налог:
шпаргалка

2-е издание,
переработанное и дополненное



УДК 336.226
ББК 65.261.4(4Укр)
Л88

Лисенко В.

Л88 Єдиний податок: шпаргалка/В. Лисенко, А. Тузова, М. Михайлицька. — 2-ге вид., перероб. і доп. — Х.: Фактор, 2014. — 120 с. — (Серія «Те, що треба!»).

ISBN 978-966-180-546-9 (серія)

ISBN 978-966-180-606-0.

У книзі розглянуто особливості роботи із застосуванням спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, особливості переходу на єдиний податок, застосування різних ставок, порядок ведення обліку та складання звітності й інші нюанси роботи на єдиному податку.

Для осіб, які провадять діяльність як суб'єкти підприємництва або планують провадити таку діяльність, а також для бухгалтерів і студентів економічних спеціальностей.

УДК 336.226
ББК 65.261.4(4Укр)

ISBN 978-966-180-546-9 (серія)

ISBN 978-966-180-606-0

© ТОВ «Видавничий будинок «Фактор», 2014

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА НА ЕДИНЫЙ НАЛОГ	5
Условия и порядок перехода на единый налог	5
Ограничения для перехода на единый налог	19
Переход из одной группы плательщиков единого налога в другую	21
2. СТАВКИ ЕДИНОГО НАЛОГА И ПОРЯДОК ЕГО УПЛАТЫ	27
Ставки единого налога	27
Порядок и сроки уплаты единого налога	30
3. ДОХОДЫ ЕДИНОНАЛОЖНИКА	32
Правила определения доходов для единого налога	32
Книга учета доходов и Книга учета доходов и расходов	39
4. ЕДИНЫЙ НАЛОГ И ДРУГИЕ НАЛОГИ, СБОРЫ И ВЗНОСЫ	50
5. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ НА ЕДИНОМ НАЛОГЕ	54
Бухгалтерский учет и отчетность	54
Налоговая отчетность по единому налогу	59
Порядок заполнения Налоговой декларации плательщика ЕН — ФЛП	62

Порядок заполнения Налоговой декларации плательщика ЕН — юридического лица	74
6. ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА НА ОБЩУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	81
Добровольный и обязательный отказ от применения упрощенной системы налогообложения	81
Переходные операции	86
7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	97
Предприниматель самостоятельно обнаружил нарушение условий пребывания на упрощенной системе налогообложения	98
Налоговики при проверке обнаружили нарушение условий пребывания на упрощенной системе налогообложения	104
Нарушение порядка подачи отчетности, начисления либо уплаты единого налога	107
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДОКУМЕНТОВ	111

1. ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА НА ЕДИНЫЙ НАЛОГ

УСЛОВИЯ И ПОРЯДОК ПЕРЕХОДА НА ЕДИНЫЙ НАЛОГ

Согласно п.п. 298.1.4 НКУ [1] субъект хозяйствования, который является плательщиком прочих налогов и сборов согласно НКУ [1], может принять решение о переходе на упрощенную систему налогообложения путем подачи **Заявления о применении упрощенной системы**, форма которого утверждена приказом № 1675 [2]. Перейти на упрощенную систему налогообложения можно **с начала любого квартала**, конечно, если субъект хозяйствования соответствует определенным НКУ [1] критериям. Заявление подают **не позднее чем за 15 дней до начала выбранного квартала (года)** в налоговый орган по месту регистрации субъекта хозяйствования (п.п. 298.1.4 НКУ [1]).

Обратите внимание: если Заявление подано и зарегистрировано в органе ГНС, то отозвать его обратно не получится, поскольку это не предусмотрено НКУ [1]. В этом случае отказаться от упрощенной системы можно только в общем порядке, отработав как минимум один квартал.

Итак, для перехода на упрощенную систему налогообложения со II квартала 2014 года субъект хозяйствования должен подать соответствующее Заявление не позднее 15 марта 2014 года. Однако поскольку этот день приходится на выходной день (субботу), предельным сроком подачи Заявления будет **14 марта (пятница)**. Это связано с тем, что ни в НКУ [1], ни в приказе № 1675 [2] не предусмотрен перенос такого срока. Что касается общих правил переноса срока подачи налоговой отчетности, то в этом случае они не действуют, так как Заявление не относится к налоговой отчетности.

Обратите внимание, что ежегодно подавать заявление для подтверждения права на единый налог (далее — ЕН) в будущем году **не надо**. Например, если субъект предпринимательской деятельности переходит на упрощенную систему налогообложения с четвертого квартала 2014 года, то он по умолчанию остается работать на этой системе и в 2015 году.

Такое Заявление в соответствии с п.п. 298.1.1 НКУ [1] подается по выбору субъекта хозяйствования одним из следующих способов:

1) **лично** субъектом хозяйствования либо уполномоченным на это лицом;

2) **посылается по почте** с уведомлением о вручении и с описью вложения. Подавая Заявление через отделение почты, следует руководствоваться *Порядком № 799 [3]*. Что касается предельного срока отправления, то он для такого Заявления не регламентирован. Поэтому не исключено, что налоговики могут в этом случае считать датой подачи Заявления дату поступления его в налоговый орган, т. е. дату регистрации в журнале регистрации входящей корреспонденции;

3) средствами электронной связи **в электронной форме** с наложением электронной цифровой подписи;

4) **для вновь созданных субъектов** — государственному регистратору в качестве приложения к регистрационной карточке, которая подается для проведения государственной регистрации юр- или физического лица — предпринимателя с учетом требований п. 291.5 ст. 291 НКУ [1]. Отсканированная электронная копия Заявления на ЕН передается государственным регистратором в контролирующий орган одновременно со сведениями из регистрационной карточки на проведение государственной регистрации юр- или физического лица — предпринимателя.

К Заявлению субъект хозяйствования должен приложить (абзац

третий п.п. 298.1.4 НКУ [1]) **Расчет дохода за предыдущий календарный год** по форме, утвержденной приказом № 1675 [2]. В нем нужно указать сумму дохода, полученного за предыдущий календарный год, предшествующий году перехода на упрощенную систему налогообложения, рассчитанного по единому налогу по правилам (ст. 292 НКУ [1]). Например, если переход на упрощенную систему налогообложения происходит с 4 квартала 20XX г., то расчет дохода нужно приложить за 20X0 г. Если же переход осуществляется с 01.01.20X1 г., то расчет дохода нужно приложить за 20XX г. Итоговый показатель дохода переносится в поле 12 Заявления.

В табл. 1.1. приведены поля, которые заполняются в Заявлении на ЕН при переходе на упрощенную систему налогообложения, а в табл. 1.2 — поля, которые заполняются в Расчете дохода.

Таблица 1.1
Порядок заполнения Заявления на ЕН

Поле	Порядок заполнения
1	2
1	«Найменування органу державної податкової служби» Вписуємо найменування податкового органу, в якому суб'єкт господарювання стоїть на учеті
	«Код за ЄДРПОУ, або реєстраційний номер облікової картки платника податків (ідентифікаційний номер), або серія та номер паспорта *» Фізичне лице — підприємця (далі — ФЛП) вказує реєстраційний номер учетної картки платника податків — ФЛП (ідентифікаційний номер). Якщо фізлице в зв'язі з своїми релігійними переконаннями відмовилося прийняти реєстраційний номер учетної картки платника податків і повідомило про це відповідний податковий орган і має відмітку в паспорті, то в цьому полі воно може вказати серію і номер паспорта. Юрилице вказує код платника податку згідно ЄДРПОУ
3	«Найменування суб'єкта господарювання або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи — підприємця» ФЛП вказує фамілію, ім'я і отчество повністю . Юрилице вказує повне найменування в відповідності з реєстраційними документами

1	2
4	<p>«Дані документа, що підтверджують державну реєстрацію юридичної особи та/або фізичної особи — підприємця (назва, номер, дата)»</p> <p>Здесь указываем данные свидетельства о госрегистрации (для зарегистрированных до 07.05.11 г.) или данные выписки из Единого госреестра (для зарегистрированных с 07.05.11 г.)</p>
5.1	<p>«Обрання або перехід на спрощену систему оподаткування* *»</p> <p>Проставляем дату, с которой планируем перейти на упрощенную систему. При переходе с 20XX г. указываем «01 січня 20XX р.». При переходе, например, со второго квартала 20XX г. указываем «01 квітня 20XX р.»</p>
6	<p>«Податкова адреса суб'єкта господарювання»</p> <p>ФЛП указывает свой налоговый адрес (место проживания). Юрлицо указывает налоговый адрес (местонахождение) плательщика, сведения о котором содержатся в ЕГРПОУ</p>
7	<p>«Місце провадження господарської діяльності»</p> <p>Указываем индекс, наименование населенного пункта, адрес, т. е. конкретный адрес осуществления деятельности. Если мест осуществления деятельности несколько, указываем все. В случае осуществления деятельности в предварительно не определенных местах (торговля на выставках, рынках и т. п.) ФЛП может указать «Торговля на рынках Украины» и/или «Торговля на выставках Украины» и т. п. При сдаче помещений в аренду налоговики хотя бы видят в этом поле все адреса нахождения недвижимого имущества, сдаваемого в аренду (раздел 107.01 ЗП)</p>
8	<p>«Обрана ставка єдиного податку при переході на спрощену систему оподаткування»</p> <p>Указываем выбранную ставку и группу</p>
9	<p>«Кількість осіб, які одночасно перебувають з фізичною особою — підприємцем у трудових відносинах, або середньооблікова чисельність працівників у юридичної особи»</p> <p>Юрлицо указывает показатель среднего количества работников в эквиваленте полной занятости согласно п. 4 <i>Інструкції № 286 [4]</i> за 20ХО (предыдущий) год, который не должен превышать 50 человек. ФЛП указывает предельное количество наемных работников, состоящих в трудовых отношениях с ФЛП, которое не должно превышать установленное для определенной</p>

1	2
	<p>группы на дату перехода. Обратите внимание: на наш взгляд, этот показатель указываем по состоянию на 1 января 20XX г. (если переход будет осуществляться с 20XX года) или на 1 апреля 20XX г. (если переход будет осуществляться со второго квартала 20XX г.), а не на дату подачи Заявления на ЕН. Но! Главное, чтобы на дату перехода на упрощенную систему (на 01.01.XX г. или на 01.04.XX г.) у ФЛП действительно не было «лишних» работников, иначе, как и в случае с доходом (см. поле 12), можно получить отказ в регистрации плательщиком ЕН</p>
10	<p>«Обрані види діяльності згідно з КВЕД ДК 009:2005»</p> <p>С 01.07.2012 г. заполняют только ФЛП групп 1 и 2. При этом виды деятельности необходимо брать из <i>КВЭД-2010 [6]</i>. Советуем указать как можно большее количество наименований видов деятельности, которыми планируется заниматься, чтобы потом не надо было вносить изменения в сведения, содержащиеся в Реестре плательщиков.</p> <p>При получении Извлечения из Реестра плательщиков ЕН проконтролируйте, чтобы все указанные в Заявлении на ЕН виды деятельности были вписаны в него.</p> <p>Обратите внимание: налоговики в размещенной консультации в разделе 230.09 ЗІР (действовала до 01.07.12 г.) указывали, что, если в Заявлении на ЕН будут указаны запрещенные для групп 1 и 2 виды деятельности, это будет основанием для отказа регистрации плательщиком ЕН</p>
10.1	<p>«У разі здійснення виробництва (з пункту 10):»</p> <p>В этом поле ФЛП групп 1 и 2, которые осуществляют производство продукции, указывают виды (названия) производимой продукции</p>
11	<p>«Наявність податкового боргу, крім безнадійного податкового боргу, що виник унаслідок дії обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин):»</p> <p>Согласно <i>п.п. 291.5.8 НКУ [1]</i> не могут быть плательщиками ЕН ФЛП и юрлица, которые на день подачи Заявления на ЕН имеют налоговый долг, кроме безнадежного налогового долга, возникшего вследствие действия обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажорных обстоятельств). Так что перед подачей Заявления советуем свериться со своим органом ГНС на предмет долга. Кроме того, наличие у субъекта хозяйствования, который образуется в результате реорганизации (кроме преобразования) любого налогоплательщика, непогашенных налоговых обязательств или налогового долга, возникших до такой реорганизации, является основанием для отказа в регистрации плательщиком ЕН</p>

1	2
12	<p>«Обсяг доходу за попередній календарний рік становить (пункт 5 Розрахунку доходу за попередній календарний рік, що передусь року переходу на спрощену систему оподаткування)* *»</p> <p>В это поле все лица, которые подают Заявление на ЕН, вписывают размер дохода за прошлый год. Он не должен превышать допустимый доход для группы, в которую хочет попасть будущий единоналожник, иначе его не переведут на упрощенную систему. Показатель поля 12 должен быть равен приложенному к Заявлению на ЕН показателю поля 5 Расчета дохода</p>
13	<p>«Розрахунок доходу за попередній календарний рік, що передусь року переходу на спрощену систему оподаткування за попередній календарний рік, додається («✓» або «-»)* *»</p> <p>Проставляется отметка в случае, если к Заявлению на ЕН приложен Расчет дохода. При переходе на упрощенную систему с общей Расчет подают обязательно. Расчет дохода не подается в случае изменения единоналожником группы ЕН или в случае регистрации единоналожником вновь созданного субъекта. Соответственно, в этих случаях отметка в поле 13 не проставляется</p>
X	<p>«Суб'єкт господарювання»</p> <p>Заявление на ЕН подписывает руководитель юрлица. ФЛП подписывает самолично. Проставляется также дата (лучше — подачи) Заявления на ЕН. Проставляется отпечаток печати, для ФЛП — при наличии</p>

Таблица 1.2
Порядок заполнения Расчета дохода

Поле	Порядок заполнения
1	2
1	«Найменування органу державної податкової служби»
2	«Код за ЄДРПОУ, реєстраційний номер облікової картки платника податків (ідентифікаційний номер) або серія та номер паспорта *»
3	«Найменування суб'єкта господарювання або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи — підприємця»
4	«Дані документа, що підтверджують державну реєстрацію юридичної особи або фізичної особи — підприємця (назва, номер, дата)»

1	2
	Поля 1 — 4 заполняем так же, как аналогичные поля Заявления на ЕН (см. табл. 1.1.)
X	<p>«Відомості щодо державної реєстрації протягом календарного року: первинна/повторна»</p> <p>Проставляем отметку в соответствующей ячейке</p>
5	<p>«Доходи, отримані суб'єктом господарювання за попередній календарний рік* * :»</p> <p>В данном поле необходимо указать доход, рассчитанный по таким правилам:</p> <p>1. Руководствуясь п. 292.14 НКУ [1], доход, полученный в предыдущем году на общей системе налогообложения, «переводим» в единогоналожный доход, используя правила подсчета дохода, предусмотренные ст. 292 НКУ [1].</p> <p>2. Если в предыдущем году часть года субъект хозяйствования работал на упрощенной системе, доход за такой период следует брать в сумме, в которой он был задекларирован в налоговой декларации по ЕН.</p> <p>3. Заявление на ЕН подается не позднее чем за 15 календарных дней до выбранного квартала. При этом в случае перехода на упрощенную систему налогообложения с первого квартала возникает вопрос, нужно ли рассчитывать прогнозный доход за недоработанные дни, как это было в пору «старой» упрощенки, или нет. По этому вопросу официальные разъяснения отсутствуют. На наш взгляд, включать прогнозный доход в Расчет дохода и в поле 12 Заявления на ЕН не нужно — достаточно указать фактически полученный доход за период с 01.01.XO г. до даты подачи Заявления на ЕН. Но вы должны учитывать, что если фактически (с учетом дохода за невключенный период) за весь 20XO год вы получите доход больше, чем предельно допустимый для группы, в которую планируете попасть, то будут нарушены условия перехода на ЕН.</p> <p>4. Абз. четвертым п.п. 298.1.4 НКУ [1] предусмотрено, что если субъект хозяйствования в течение календарного года, предшествующего году избрания упрощенной системы налогообложения, самостоятельно принял решение о прекращении ФЛП, то при переходе на упрощенную систему налогообложения для расчета дохода за предыдущий календарный год включается вся сумма дохода, полученного таким лицом в результате осуществления хозяйственной деятельности за такой предыдущий календарный год. Например, если 30 марта 20XO года ФЛП утратил свой предпринимательский статус, а с 20.06.XO г. опять был зарегистрирован предпринимателем, то доход учитываем за весь период работы предпринимателем: за 01.01.XO г. — 30.03.XO г. и за 20.06.XO г. — 31.12.XO г.</p>

1	2
	<p>5. При подсчете дохода не включается доход, полученный как компенсация (возмещение) по решению суда за любые предыдущие (отчетные) периоды (п. 292.15 НКУ [1])</p>
<p>5.1</p>	<p>«доходи у грошовій формі (готівковій та/або безготівковій)***»</p> <p>Включаются любые доходы, полученные в течение отчетного периода в денежной форме (как в национальной валюте, так и в иностранной). Доход определяется по кассовому методу — по date поступления денежных средств на текущий счет (в кассу) единого налогоплательщика. То, что было отгружено (предоставлено) до перехода на ЕН, но не оплачено, в расчете не принимает участия. При расчете дохода имеет смысл ориентироваться на данные бухгалтерского учета, используя следующие записи: Дт 30 — Кт 361, 377, 681, 685; Дт 30 — Кт 702; Дт 31 — Кт 361, 377, 681, 685.</p> <p>Если предприятие на общей системе являлось плательщиком НДС, то дополнительно следует вычесть суммы НДС, которые включены в поступившую оплату (п.п. 1 п. 292.11 НКУ [1]). Из расчета следует исключить бухгалтерские записи о возвратах: — полученных предоплат (авансов) — Дт 681, 377, 685 — Кт 30, 31; — оплат за возвращенную продукцию (товар) — Дт 361, 377, 685 — Кт 30, 31.</p> <p>При продаже основных средств в доход единого налогоплательщика-юрлица включается разница между суммой средств, полученных от продажи основных средств, и их остаточной балансовой стоимостью, сложившейся на день продажи (п. 292.2 НКУ [1]), определенной по данным бухгалтерского учета: это бухгалтерские записи о получении выручки Дт 30, 31 — Кт 377, 685 за вычетом НДС и остаточной балансовой стоимости, сложившейся на день продажи Дт 943 — Кт 286</p>
<p>5.2</p>	<p>«сума кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності»</p> <p>На наш взгляд, такой доход должны учитывать только ФЛП, которые планируют перейти в группу 3 на ставку 3 %, группу 5 на ставку 5 % и предприятия (группы 4 и 6).</p> <p>Здесь следует ориентироваться на следующие бухгалтерские записи о списании кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности: — неоплаченные товары — Дт 631, 685 — Кт 717; — полученные предоплаты за товар (услуги) — Дт 681, 685 — Кт 717. В состав «единого» дохода суммы списываемой кредиторской задолженности с истекшим сроком давности включаются без НДС</p>

1	2
5.3	<p>«вартість безоплатно отриманих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг)»</p> <p>Учитываем только стоимость товаров (работ, услуг), полученных согласно письменным договорам дарения и прочим письменным договорам, заключенным в соответствии с законодательством, которые не предусматривают денежной или иной компенсации их стоимости или их возврата, а также стоимость товаров, полученных на ответственное хранение и использованных субъектом хозяйствования.</p> <p>Здесь имеет смысл ориентироваться на данные бухгалтерского учета, используя документы, в которых фиксируются обороты по корреспонденциям счетов:</p> <ul style="list-style-type: none"> — запасы — Дт 20, 22, 28 — Кт 718; — услуги — Дт 23, 91, 92, 93, 94 — Кт 718; — основные средства — Дт 15 (10) — Кт 424
5.4	<p>«інші доходи»</p> <p>Считаем, что здесь следует показать доход, полученный на общей системе с использованием неденежных форм расчетов, тогда как в поле 5.1 показываем доход, оплаченный деньгами.</p> <p>Также здесь можно показать спорные доходы, которые в доходы для ЕН желают включать налоговики. Например, для ФЛП — это суммы пополнения текущего счета, которые мы не считаем доходами, а ГНСУ почему-то решила их включить в доход</p>
X	<p>«Загальна сума отриманих доходів (пункт 5.1 + пункт 5.2 + пункт 5.3 + пункт 5.4)»</p> <p>Эту сумму переносим в поле 12 Заявления на ЕН. Если эта сумма больше, чем предельно допустимая для группы, в которую планирует перейти субъект хозяйствования, то нужно пересмотреть выбор группы</p>

Также следует заполнить и подать в органы ГНС:

— **Заявление на НДС** — если неплательщик НДС выбрал НДСную ставку ЕН: ФЛП — группы 3 (ставка ЕН 3 %) и 5 (ставка ЕН 5 %), юрлица — группы 4 (ставка ЕН 3 %) и 6 (ставка ЕН 5 %);

— **Заявление на аннулирование НДС** — для плательщиков НДС, которые выбирают безНДСную ставку: ФЛП — группы 1, 2, 3 (ставка ЕН 5 %) и 5 (ставка ЕН 7 %), юрлица — группы 4 (ставка ЕН 5 %) и 6 (ставка ЕН 7 %).

Срок подачи этих заявлений *НКУ [1]* не регламентирован. Главное — подать их до начала квартала перехода на ЕН. Чтобы у налоговиков было достаточно времени осуществить регистра-

ционные процедуры, рекомендуем подать эти документы вместе с Заявлением на ЕН.

Налоговый орган выдает единоналожнику **Извлечение из Реестра плательщиков ЕН**. Для этого единоналожник составляет запрос о выдаче ему такого Извлечения. Выдается оно безусловно и бесплатно **в течение 1 рабочего дня** со дня поступления запроса. Извлечение подтверждает то, что ФЛП или предприятие является единоналожником. Его копию ФЛП будет выдавать своим контрагентам, чтобы они не удерживали при выплате дохода налог на доходы физических лиц. Срок действия Извлечения — до внесения изменений в Реестр плательщиков ЕН.

В Извлечении из Реестра ЕН групп 1 и 2 будут указаны виды деятельности, которые включаются в установленную ставку ЕН. Если в будущем ФЛП решит их расширить, то необходимо будет уточнить эти данные, подав Заявление на ЕН (п. 299.8 НКУ [1]).

Если налоговый орган отказал в регистрации плательщику ЕН, он обязан **в течение 2 рабочих дней** со дня подачи Заявления на ЕН предоставить письменный мотивированный отказ, который может быть обжалован субъектом хозяйствования.

Для обжалования есть два варианта:

1) **в вышестоящий налоговый орган** — жалобу следует подать **в течение 10 дней**, следующих за днем, когда налогоплательщик был **ознакомлен с решением**, которое, по его мнению, нарушает его права либо законные интересы;

2) **в суд** — необходимо подать административный иск в окружной админсуд по месту своего нахождения.

Нормами п. 291.4 НКУ [1] предусмотрено деление единоналожников на 6 групп: группы 1, 2, 3 и 5 — для ФЛП, и группы 4 и 6 — для юридических лиц. В п. 291.4 НКУ [1] единоналожники разделены на группы по признаку:

- 1) объема получаемого дохода;
- 2) количества наемных работников;
- 3) осуществляемых видов деятельности.

Критерии для деления на группы представлены в табл. 1.3.

На первый взгляд, из абз. второго п.п. 298.1.4 НКУ [1] можно сделать вывод, что для перехода на ЕН со следующего года необходимо sobлюдности в календарном году, предшествующем году перехода, все эти три критерия (признака). Иными словами, за год до перехода на ЕН нужно работать уже по правилам работы едино-

Таблица 1.3

Деление единосложников на группы и соблюдение критериев при выборе группы

Критерий	Группы плательщиков ЕН					
	ФЛП			юридические лица		
1	группа 1	группа 2	группа 3	группа 4	группа 5	группа 6
Объем дохода в течение календарного года не превышает	группа 2	3	4	5	6	7
	150 тыс. грн.	1 млн грн.	3 млн грн.	20 млн грн.	5 млн грн.	20 млн грн.
	<p>Контроль критерия. Этот объем не должен быть превышен: — при переходе на «упрощенку» — за календарный год, предшествующий году перехода на упрощенную систему (при переходе на ЕН с 20XX года — за 20XX год); — при работе на «упрощенке» — за каждый календарный год работы в группе (с даты работы на упрощенке в календарном году)</p>					
Численность работников	Не используют труд наемных лиц ^(1, 2)	Не используют труд наемных лиц или количество лиц, находящихся с ними в трудовых отношениях, одновременно не превышает:		Не ограничивается	Среднеучетное количество работников не превышает 50 человек	Не ограничивается
		10 человек ⁽²⁾	20 человек ⁽²⁾			
	<p>Контроль критерия. Показатель контролируем: — при переходе на «упрощенку» — на дату перехода на «упрощенку» не должно быть больше наемных работников, чем разрешено для группы; — при работе на «упрощенке» — на каждую календарную дату работы в группе</p>					
	<p>Контроль критерия. Показатель контролируем: — при переходе на «упрощенку» — за календарный год, предшествующий году перехода на упрощенную систему; — при работе на «упрощенке» — за каждый календарный год работы в группе (с даты работы на «упрощенке» в календарном году)</p>					

1. ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА НА ЕДИННЫЙ НАЛОГ

ЕДИНЫЙ НАЛОГ: ШПАРГАЛКА

1	2	3	4	5	6	7
Разрешенные виды деятельности	Исключительно розничная продажа товаров с торговых мест на рынках и/или хозяйственная деятельность по предоставлению бытовых услуг населению ⁽³⁾	Деятельность по предоставлению услуг, в том числе бытовых ⁽³⁾ , плателльщикам ЕН и/или населению, производство и/или продажа товаров, деятельность в сфере ре-сторанного хозяйства ^(4,5)				
		Все, кроме запрещенных для всей «упрощенки» (названы в п. 291.5 НКУ ⁽³⁾ [1])				

Контроль критерия. Должен соблюдаться в период работы на упрощенной системе

⁽¹⁾ На наш взгляд, ФЛП группы 1 может привлекать сторонних физлиц к выполнению ими работ (предоставлению услуг) по договорам гражданско-правового характера как предпринимателей, так и обычных физлиц, которые не являются ФЛП. Правда, в этом случае следует учитывать, что налоговки после введения НКУ [1] активно борются с «фиктивными» трудовыми отношениями, завуалированными под работы (услуги). Поэтому, привлекая физлиц к выполнению работ или предоставлению услуг по таким договорам, дабы избежать конфликтных ситуаций, следует иметь в виду, что их с обычными физлицами можно заключать, если характер выполняемых работ (предоставляемых услуг) не схож с трудовыми функциями. Например, для рыночных торговцев будет подозрительно, если физлицо по ГП-договору будет предоставлять услуги по поиску клиентов и продаже товаров.

⁽²⁾ Не учитываются наемные работники, находящиеся в отпуске по беременности и родам и в отпуске для ухода за ребенком до достижения им 3 или 6 лет (п. п. 291.4, 1 НКУ [1]).

⁽³⁾ Перечень бытовых услуг населению, которые могут предоставлять единоложники 1 и 2 групп, приведен в п. 291.7 НКУ [1].

⁽⁴⁾ ФЛП, которые осуществляют деятельность по производству, поставке, продаже (реализации) ювелирных и бытовых изделий из драгоценных металлов, драгоценных камней, драгоценных камней органического образования и полудрагоценных камней, могут быть плателльщиками ЕН только групп 3 и 5, применяя базисную ставку ЕН: 5 % и 7 % соответственно (п. 291.4 и п. п. 293.3.2 НКУ [1]).

⁽⁵⁾ Виды деятельности, которые ФЛП группы 2 осуществляют в пользу запрещенных покупателей, считаются для них осуществлением запрещенных видов деятельности. В группе 2 не могут работать ФЛП, которые предоставляют посреднические услуги по покупке, продаже, аренде и оценке недвижимого имущества.

наложника той группы, в которую собирается перейти предприятие или предприниматель, а именно соблюсти критерии численности работников, не превысить допустимый объем дохода и не заниматься запрещенными для них видами деятельности.

Однако на наш взгляд, **достаточно соблюсти требования по первым двум критериям**: по объему полученного дохода и численности наемных работников (для юридических лиц). Такой вывод мы делаем на основании следующего.

Во-первых, в Заявлении приводим данные об объеме дохода и количестве наемных работников (для юридических лиц — средне-учетную численность работников). И при расшифровке дохода отдельно не выделяются доходы от запрещенных видов деятельности для той группы, в которую желает перейти субъект хозяйствования.

Во-вторых, сами налоговики допускают ситуации, когда за год до упрощенки субъект мог осуществлять запрещенные виды деятельности, за которые, уже находясь на упрощенке, получает деньги. В частности, речь идет о предоставлении услуг (работ) ФЛП-единоналожником группы 2 общесистемщикам, что для группы 2 запрещено. Так, в консультации в ЗІР в разделах 107.01 и 107.08 налоговики говорят, что в случае получения оплаты за предоставленные в прошлом году работы и услуги условия работы в группе 2 не нарушаются. Да в других консультациях в ЗІР, размещенных в разделах 107.01 и 108.01, прослеживается только требование соблюдения предельно допустимого объема дохода и количества наемных работников.

Показатель численности работников следует контролировать так:

— **для юрлиц** — рассчитываем среднеучетную численность работников за 20ХО (предыдущий) год, которая не должна превышать 50 человек. Согласно абз. второму п.п. 291.4.1 НКУ [1] при расчете этого показателя следует использовать определение, приведенное в п.п. 14.1.227 НКУ [1]: *«среднеучетное количество работников — количество работников у юридических лиц, определенное по методике, утвержденной центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование государственной политики в сфере статистики, с учетом всех наемных работников и лиц, работающих по гражданско-правовым договорам и по совместительству **более одного календарного месяца**, а также наемных работников представительств, филиалов, отделений и других обособленных подразделений в эквиваленте полной занятости, кроме*

наемных работников, находящихся в отпуске в связи с беременностью и родами и в отпуске для ухода за ребенком до достижения им предусмотренного законодательством возраста». На сегодня в качестве методики, утвержденной центральным органом исполнительной власти, можно считать разве что *Инструкцию № 286 [4]*, а из приведенных в ней показателей численности подойдет показатель **среднего количества работников в эквиваленте полной занятости** (п. 4 *Инструкции № 286 [4]*);

— для **ФЛП** — предельное количество наемных работников, состоящих в трудовых отношениях с ФЛП, не должно превышать установленного для определенной группы **на дату перехода**. Иными словами, для ФЛП не важен показатель количества работников за год до года перехода на «упрощенку». Важно, чтобы этот показатель был нужной величины **на дату перехода**. Так, если в 20X1 году ФЛП использовал наемный труд, но 31.12.X1 г. уволил всех работников, он может с 01.01.X2 г. быть единоналожником группы 1. Не учитываются при этом наемные работники, находящиеся в отпуске по беременности и родам и в отпуске для ухода за ребенком до достижения им 3 или 6 лет (п.п. 291.4.1 НКУ).

Также согласно консультации из ЗІР, раздел 107.01, если заключенный договор удовлетворяет нормам договора **подряда**, то физическое лицо — предприниматель — плательщик единого налога **не зачисляет работников**, привлекаемых по такому договору, в общее количество лиц, находящихся с ним в трудовых отношениях.

Пример 1.1

Предприниматель с объемом годового дохода до 100 тыс. грн. оказывает информационные услуги. Какую группу плательщиков ЕН может избрать предприниматель?

Здесь все будет зависеть от того, **кому** предприниматель будет предоставлять такие услуги. Если в числе клиентов предпринимателя есть юридические лица — общесистемщики или предприниматели, работающие на общей системе налогообложения, тогда для предпринимателя возможна работа только в 3 группе. Если же круг клиентов предпринимателя будет ограничен только населением, предпринимателями-единоналожниками или юридическими лицами — единоналожниками, тогда он может избрать 2 группу плательщиков ЕН.

Пример 1.2

Предприниматель с объемом годового дохода до 150 тыс. грн. занимается продажей товаров, в том числе юридическим лицам на общей системе налогообложения. В какой группе единопложников он может работать?

Предприниматель имеет право работать во 2 группе. Ограничения относительно статуса покупателей, определенные для плательщиков единого налога 2 группы, касаются только услуг (их можно предоставлять исключительно населению или плательщикам единого налога). Что же касается производства и продажи товаров, то здесь указанное ограничение не применяется, т. е. предприниматели-единопложники 2 группы имеют право продавать товары любым лицам, в том числе юрлицам на общей системе налогообложения. В то же время предприниматель может выбрать и 3 группу единопложников. Так, если большинство клиентов предпринимателя являются юридическими лицами на общей системе налогообложения, которые заинтересованы в получении права на налоговый кредит, то в этом случае, если предприниматель соответствует требованиям регистрации плательщиком НДС, ему целесообразнее избрать 3 группу единопложников с уплатой единого налога по ставке 3 %.

ОГРАНИЧЕНИЯ ДЛЯ ПЕРЕХОДА НА ЕДИНЫЙ НАЛОГ

Систематизированный перечень юридических и физических лиц, которые не могут быть плательщиками ЕН, приведен в табл. 1.4.

Таблица 1.4**Кто не может быть плательщиком ЕН?**

Единопложником любой из групп:	Единопложником отдельных групп:
1	2
1. Юридические лица и ФЛП, осуществляющие (п.п. 291.5.1 НКУ [1]): 1) деятельность по организации, проведению азартных игр; 2) обмен иностранной валюты;	ГРУПП 1, 2, 3 и 5 (ФЛП) ФЛП, осуществляющие (п.п. 291.5.2 НКУ [1]): — технические испытания и исследования (группа

1	2
<p>3) производство, экспорт, импорт, продажу подакцизных товаров, кроме: — розничной продажи горюче-смазочных материалов емкостью до 20 литров; — деятельность физических лиц, связанную с розничной продажей пива и столовых вин;</p> <p>4) добычу, производство, реализацию драгоценных металлов и драгоценных камней, в том числе органогенного образования (кроме производства, поставки, продажи (реализации) ювелирных и бытовых изделий из драгоценных металлов, драгоценных камней, драгоценных камней органогенного образования и полудрагоценных камней: можно, будучи в группах 4 и 6 и группах 3 (ЕН 5 %) и 5 (ЕН 7 %));</p> <p>5) добычу, реализацию полезных ископаемых, кроме реализации полезных ископаемых местного значения;</p> <p>6) деятельность в сфере финансового посредничества, кроме деятельности в сфере страхования, осуществляемого страховыми агентами, определенными <i>Законом Украины «О страховании» от 07.03.96 г. № 85/96-ВР</i>, сюрвейерами, аварийными комиссарами и аджастерами, определенными <i>разд. III НКУ [1]</i>;</p> <p>7) деятельность по управлению предприятиями;</p> <p>8) деятельность по предоставлению услуг почты (кроме курьерской деятельности) и связи (кроме деятельности, не подлежащей лицензированию);</p> <p>9) деятельность по продаже предметов искусства и антиквариата, деятельность по организации торгов (аукционов) изделиями искусства, предметами коллекционирования либо антиквариата;</p> <p>10) деятельность по организации, проведению гастрольных мероприятий.</p> <p>2. Физические и юридические лица — нерезиденты (п.п. 291.5.7 НКУ [1]).</p>	<p>74.3 КВЭД-2005 [5], в КВЭД-2010 [6] — группа 71.20);</p> <p>— деятельность в сфере аудита.</p> <p>ФЛП, предоставляющие в аренду (п.п. 291.5.3 НКУ):</p> <p>— земельные участки, общая площадь которых превышает 0,2 га; — жилые помещения и/или их части, общая площадь которых превышает 100 кв. м;</p> <p>— нежилые помещения (сооружения, здания) и/или их части, общая площадь которых превышает 300 кв. м</p> <p>ГРУППЫ 1 (ФЛП) Не смогут работать (со следующего периода перейдут на общую систему) в группе 1 ФЛП, которые планируют на упрощенной системе осуществлять деятельность, не разрешенную для них, а именно: осуществлять оптовую торговлю, торговать не на рынке с торговых мест или предоставлять бытовые услуги не только населению, но и субъектам хозяйствования. Не смогут попасть в группу 1 ФЛП, которые на дату перехода имеют наемных работников или планируют их нанимать</p> <p>ГРУППЫ 2 (ФЛП) ФЛП группы 2 не могут предоставлять посреднические услуги по купле-продаже, аренде и оценке недвижимого</p>

1	2
<p>3. Субъекты хозяйствования, которые на день подачи Заявления на ЕН имеют налоговый долг, кроме безнадежного налогового долга, возникшего вследствие действия обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажорных обстоятельств) (п.п. 291.5.8 НКУ [1]).</p> <p>4. Субъекты хозяйствования, названные в п.п. 291.5.4 НКУ [1]:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) страховые (перестраховые) брокеры; 2) банки; 3) кредитные союзы; 4) ломбарды; 5) лизинговые компании; 6) доверительные общества; 7) страховые компании; 8) учреждения накопительного пенсионного обеспечения; 9) инвестиционные фонды и компании; 10) другие финансовые учреждения, определенные законом; 11) регистраторы ценных бумаг 	<p>имущества (группа 70.31 КВЭД-2005 [5] или группа 68.31 КВЭД-2010 [6]).</p> <p>Эти ФЛП относятся к группе 3 единоналожников, если соответствуют требованиям, установленным для этой группы (абзац четвертый п.п. 2 п. 291.4 НКУ [1]).</p> <p>Не смогут нормально работать (со следующего периода перейдут на общую систему) в группе 2 ФЛП, которые планируют на упрощенной системе предоставлять услуги кому-либо, кроме единоналожников или населения</p> <hr/> <p>ГРУПП 4 и 6 (юрлица)</p> <p>1. Субъекты хозяйствования, в уставном капитале которых совокупность долей, принадлежащих юридическим лицам, не являющимся плательщиками ЕН, равна или превышает 25 % (п.п. 291.5.5 НКУ [1]).</p> <p>2. Представительства, филиалы, отделения и другие обособленные подразделения юридического лица, которое не является плательщиком ЕН (п.п. 291.5.6 НКУ)</p>

ПЕРЕХОД ИЗ ОДНОЙ ГРУППЫ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ ЕДИНОГО НАЛОГА В ДРУГУЮ

Следует заметить, что при выборе группы будущий единоналожник должен «прикинуть» три вышеописанные условия для себя и на будущий календарный год работы в единоналожном статусе.

Это необходимо для того, чтобы после первого же квартала работы на упрощенной системе «не вылететь» с упрощенки из-за того, что превышено количество наемных работников, или из-за превышения объема дохода (придется уплатить ЕН по повышенной ставке, что может повлечь утрату экономической привлекательности упрощенной системы налогообложения).

Рассмотрим все возможности перехода единоналожника из одной группы в другую. Итак, такой переход может быть добровольным на основании *п.п. 298.1.5 НКУ [1]* (предельный объем не достигнут) и обязательным — согласно *п. 293.8 НКУ [1]* (когда предельный объем уже превышен).

Механизм перехода из группы в группу по добровольному решению представлен на рис. 1.1.

Обратите внимание, что при изменении ставок с 5 % на 3 % или с 7 % на 3 % на таких плательщиков распространяются нормы *НКУ [1]*, в том числе касающиеся ведения налогового учета (реестра полученных и выданных накладных), заполнения налоговых накладных, представления налоговых деклараций по НДС.

Необходимость перехода в «старшую» группу предусмотрена *п. 293.8 НКУ [1]* в случае превышения установленного для данной группы объема дохода. Если не перейти в «старшую» группу, то единоналожнику необходимо будет вернуться на общую систему налогообложения. Если единоналожниками групп 5 и 6 превышен доход, они обязаны в любом случае вернуться на общую систему.

При переходе в «старшую» группу, на наш взгляд, возможна также и смена «безНДСной» ставки на «НДСную». При этом необходимо подать или *Заявление на НДС*, или *Заявление на аннулирование НДС*.

Возможны такие обязательные переходы из «младшей» группы в «старшую»:

- 1 → 2, 3, 5;
- 2 → 3, 5;
- 3 → 5;
- 4 → 6.

Механизм перехода в «старшую» группу в связи с превышением допустимого объема дохода покажем на рис. 1.2 на с. 24.

ПЕРЕХОД ИЗ ГРУППЫ В ГРУППУ ПО ДОБРОВОЛЬНОМУ РЕШЕНИЮ

Этап 1 →	Заполняется <i>Заявление на ЕН</i> , а именно поля 1, 2, 3, 4, 5.2, 6, 7, 8, 9. Если ФЛП переходят из других групп в группу 1 или 2, то в <i>Зявлении</i> они также заполняют поле 10, где указывают виды деятельности согласно <i>КВЭД-2010 [6]</i>
Этап 2 →	Подается <i>Заявление на ЕН</i> в орган ГНС не позднее чем за 15 дней до начала квартала перехода. Вместе с таким <i>Заявлением</i> целесообразно подать <i>Свидетельство ЕН</i> (если его выдавали). <i>Зявление</i> подается по выбору плательщика: (1) лично налогоплательщиком либо уполномоченным на это лицом, или (2) направляется по почте с уведомлением о вручении и с описью вложения, или (3) средствами электронной связи в электронной форме сложением ЭЦП. При изменении «НДСной» ставки ЕН на «безНДСную» или наоборот следует зарегистрировать соответствующую Книгу учета
Этап 3 →	Заполняется и подается <i>Заявление на НДС</i> или <i>Заявление на аннулирование НДС</i> . <i>Зявление на НДС</i> подается в орган ГНС в случае, если единый налогоплательщик переходит с «безНДСной» ставки ЕН на «НДСный» ЕН: из групп 1, 2, 3 (ЕН 5%), 4 (ЕН 5%) 5 и 6 (ЕН 7%) — в группы 3 и 4 с ЕН 3%, группы 5 и 6 с ЕН 5%. <i>Зявление</i> подается не позднее чем за 15 календарных дней до начала квартала перехода. <i>Зявление на аннулирование НДС</i> подается в случае, если единый налогоплательщик переходит с «НДСной» ставки ЕН на «безНДСную» ставку ЕН: из групп 3 и 4 с ЕН 3% и групп 5 и 6 с ЕН 5% → в группы 1, 2, 3 (ЕН 5%), 4 (ЕН 5%), 5 (ЕН 7%) и 6 (ЕН 7%)
Этап 4 →	Получают <i>Извлечение из Реестра плательщиков ЕН с внесенными изменениями</i> и <i>Извлечение из Реестра плательщиков НДС (при необходимости)</i> . При необходимости получают новую зарегистрированную Книгу
Этап 5 →	<i>Обжалование отказа в орган ГНС</i> . Если единый налогоплательщик отказано в переходе, то он может обжаловать решение органа ГНС, подав жалобу в вышестоящий налоговый орган (в течение 10 дней, следующих за днем, когда единый налогоплательщик был ознакомлен с решением об отказе), или обжаловав решение в суде (административный иск подается в окружной суд по своему местонахождению)

Рис. 1.1

Механизм перехода из группы в группу по добровольному решению

ПРЕВЫШЕНИЕ ОБЪЕМА ДОХОДА: ПЕРЕХОД В «СТАРШУЮ» ГРУППУ



Рис. 1.2

Механизм перехода в «старшую» группу

Пример 1.3

В 20X1 году предприниматель, работая без наемных работников, получил доход в сумме 120 тыс. грн. В какой группе единосложников он может работать в 20X2 году?

С 20X2 года он может выбрать группы 1, 2, 3 и 5. Если ФЛП будет торговать только на рынке, не используя наемных работников, то ему целесообразно начинать с самой «младшей» группы, постепенно переходя в «старшую». Так, вначале следует выбрать группу 1. Затем при приближении к объему полученного с начала календарного года работы на упрощенке дохода в сумме 150 тыс. грн. предпринимателю со следующего квартала целесообразно перейти в группу 2 (по собственному решению или в обязательном порядке — если объем дохода превышен). После этого, приближаясь в размеру дохода с начала календарного года в 1 млн грн., следует перейти в группу 3 (добровольно или обязательно). При приближении к доходу в 3 млн грн. следует перейти в группу 5. Таким образом, получится, что при постоянном ежеквартальном переходе в «старшую» группу ФЛП за календарный год побывает во всех четырех единосложных группах для ФЛП.

В то же время не всегда использование поначалу «младшей» группы может быть выгодно. Так, сразу влиться в ряды упрощенцев в самые «старшие» группы 5 и 6 мы советуем тем субъектам, которые уже в первом квартале работы на упрощенной системе планируют получить единосложный доход, превышающий допустимый для групп 3 (> 3 млн грн.) и 4 (> 5 млн грн.).

Что касается численности работников, то при выборе группы планировать этот признак нужно только ФЛП, так как только для них предусмотрено его изменение: для группы 2 — не более 10 человек, для групп 3 и 5 — не более 20 человек, а для группы 1 вообще не разрешается принимать на работу работников (кроме гражданско-правовых отношений).

Если в момент принятия решения у ФЛП трудится больше работников, чем ему будет разрешено в соответствующей группе, подать *Заявление на ЕН*, на наш взгляд, в такую группу ФЛП имеет право. При этом до даты начала работы в такой группе следует уволить «лишних» работников.

Пример 1.4

ФЛП в 20X1 году работает на упрощенной системе налогообложения. В ноябре 20X1 года у него трудоустроено 15 человек. С 01.01.X2 г. он планирует стать единоналожником группы 2. Сможет ли он перейти во 2 группу?

Считаем, что ФЛП может перейти с 1 января 20X2 года в группу 2, если до 01.01.X2 г. уволит 5 «лишних» для этой группы работников.

Что касается **осуществляемых видов деятельности**, то здесь следует исходить из того, что на выбор группы они повлияют только при выборе группы 1 или 2, поскольку только для них НКУ [1] установлены ограничения по сравнению с другими группами. Кроме того, для групп 3 и 5 станет вопрос с выбором ставки («НДСная» или «безНДСная») при осуществлении операций с ювелирными изделиями.

2. СТАВКИ ЕДИНОГО НАЛОГА И ПОРЯДОК ЕГО УПЛАТЫ

СТАВКИ ЕДИНОГО НАЛОГА

В соответствии с п. 293.1 НКУ [1] ставки ЕН устанавливаются:

— в процентах (**фиксированные ставки**) к **размеру минимальной заработной платы, установленной законом на 1 января налогового (отчетного) года** (на 01.01.2014 г. размер минимальной зарплаты составляет **1218 грн.**). Фиксированные ставки ЕН устанавливаются сельскими, поселковыми и местными советами для **ФЛП 1 и 2 групп, осуществляющих хозяйственную деятельность**, в зависимости от **вида такой хозяйственной деятельности**, в расчете на **календарный месяц**. Если ФЛП осуществляет хозяйственную деятельность на территориях более чем одного сельского, поселкового или городского совета, то устанавливается максимальный размер ставки ЕН, предусмотренный для соответствующей группы (п. 293.7 НКУ [1]);

— в процентах к **доходу (процентные ставки)**. Процентные ставки единого налога устанавливаются для **ФЛП, относящихся к группам 3 и 5 плательщиков ЕН, и юридических лиц, входящих в группы 4 и 6 плательщиков ЕН.**

Субъект предпринимательской деятельности — юридическое лицо при переходе на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности в соответствии с п. 293.1 НКУ [1] имеет право самостоятельно выбирать одну из ставок. Приведем ставки единого налога исходя из группы плательщиков этого налога в табл. 2.1.

Таблица 2.1 Ставки ЕН

Группы плательщиков ЕН					
ФЛП				юридические лица	
группа 1	группа 2	группа 3	группа 5	группа 4	группа 6
фиксированные ставки		процентные ставки			
1 — 10 % от минимальной заработной платы (далее — МЗП)	2 — 20 % МЗП	Плательщик НДС		Плательщик НДС	
		3 % дохода	5 % дохода	3 % дохода	5 % дохода
		Неплательщик НДС		Неплательщик НДС	
		5 % дохода	7 % дохода	5 % дохода	7 % дохода

Обратите внимание:

— в случае осуществления плательщиками единого налога групп 1 и 2 нескольких видов хозяйственной деятельности применяется максимальный размер ставки единого налога, установленный для таких видов хозяйственной деятельности;

— для физических лиц — предпринимателей, осуществляющих деятельность по производству, поставке, продаже (реализации) **ювелирных и бытовых изделий из драгоценных металлов, драгоценных камней, драгоценных камней органогенного образования и полудрагоценных камней**, ставка единого налога устанавливается в размере 5 % для группы 3 и 7 % для группы 5.

Размеры повышенных ставок ЕН представлены в табл. 2.2.

Что касается плательщиков ЕН 1, 2, 3 групп, которые в календарном квартале превысили объем дохода, к суммам превышения применяют ставку ЕН 15 % и со следующего календарного квартала по заявлению переходят на применение **«старшей» ставки ЕН** или отказываются от применения упрощенной системы налогообложения.

Плательщики ЕН 5 группы, которые в календарном квартале превысили объем дохода, к суммам превышения применяют ставку ЕН 15 % и обязаны перейти на оплату **других налогов и сборов**, установленных НКУ [1].

Таблица 2.2
Повышенные ставки ЕН

Группы плательщиков ЕН					
ФЛП				юридические лица	
группа 1	группа 2	группа 3	группа 5	группа 4	группа 6
15 % к сумме:				Плательщик НДС	
				6 % к сумме:	10 % к сумме:
				Неплательщик НДС	
				10 % к сумме:	14 % к сумме:
<p>1) превышения предельного объема дохода. Сумма превышения дохода, установленная для единого плательщика групп 1 и 2, не включается в объем дохода, с которого уплачивается налог по следующей выбранной единым плательщиком ставке (п. 296.6 НКУ [1]);</p> <p>2) дохода, полученного от осуществления деятельности, не указанной в Реестре плательщиков ЕН (отнесенной к группе 1 или 2). Единый плательщик должен отказаться от упрощенной системы налогообложения со следующего квартала;</p> <p>3) дохода, полученного при применении неденежного способа расчетов. Единый плательщик должен отказаться от упрощенной системы налогообложения со следующего квартала;</p> <p>4) дохода, полученного от осуществления видов деятельности, которые не дают права применять ЕН. Единый плательщик должен отказаться от упрощенной системы налогообложения со следующего квартала</p>				<p>1) превышения предельного объема дохода;</p> <p>2) дохода, полученного при применении неденежного способа расчетов; Единый плательщик должен отказаться от упрощенной системы налогообложения со следующего квартала.</p> <p>3) дохода, полученного от осуществления видов деятельности, которые не дают права применять ЕН Единый плательщик должен отказаться от упрощенной системы налогообложения со следующего квартала.</p>	

Юридические лица — плательщики ЕН 4 группы осуществляют те же действия, что и ФЛП-ЕН 1, 2, 3 групп, а плательщики 6 группы обязаны перейти на общую систему налогообложения.

ПОРЯДОК И СРОКИ УПЛАТЫ ЕДИНОГО НАЛОГА

Порядок начисления и сроки уплаты ЕН установлены *ст. 295 НКУ [1]*. В табл. 2.3 наглядно представлены сроки уплаты ЕН.

Таблица 2.3

Сроки уплаты ЕН

Показатель	Группы плательщиков ЕН					
	ФЛП				юридические лица	
	1	2	3	5	4	6
Порядок уплаты ЕН	Авансовый взнос *		После подачи налоговой декларации по ЕН			
* Плательщики ЕН могут осуществлять оплату ЕН авансовым взносом за весь налоговый (отчетный) период (квартал, год), но не больше чем до конца текущего отчетного года.						
Сроки уплаты	Не позднее 20 числа (включительно) текущего месяца		В течение 10 календарных дней после предельного срока подачи налоговой декларации за налоговый (отчетный) квартал			
Куда уплачивается ЕН	По налоговому адресу					
Уплата ЕН по повышенной ставке за превышение объема дохода (п. 295.7 НКУ [1])	В течение 10 календарных дней после предельного срока подачи налоговой декларации за налоговый (отчетный) квартал					
Уплата ЕН при прекращении деятельности (п. 295.8 НКУ [1])	Налоговые обязательства по уплате ЕН начисляются такому плательщику до последнего дня (включительно) календарного месяца, в котором в орган ГНС подано заявление об отказе от упрощенной системы налогообложения в связи с прекращением осуществления хозяйственной деятельности					

Отметим, что единоналожники групп 1 и 2 (при условии, что у них нет наемных работников) освобождаются от уплаты ЕН (п. 295.5 НКУ [1]):

- за время отпуска (не более 1 месяца в год);
- в случае болезни (если она длится 30 и более календарных дней и подтверждена листком (листками) нетрудоспособности).

В то же время заметим, что по поводу «переходящего» больничного в подкатегории 107.12 ЗІР* приведена лояльная консультация специалистов Миндоходов. В ней, в частности, указано, что если единоналожник болел 30 и более календарных дней и при этом болезнь началась до 20-го числа месяца и закончилась в следующем месяце, то он освобождается от уплаты единого налога за календарный **месяц, в котором начал болеть**.

Отпускная/больничная льгота по единому налогу предоставляется **1 раз в год. Одновременно** и отпуском, и больничным для неуплаты единого налога в течение года **воспользоваться нельзя**.

О своем намерении уйти в отпуск или же о длительном больничном предприниматель обязан уведомить налоговый орган по месту учета, подав **заявление о периоде в произвольной форме** (п.п. 298.3.2 НКУ [1]).

Уплаченные авансом суммы ЕН за такие периоды зачисляются по заявлению предпринимателя в счет будущих платежей (п. 295.6 НКУ [1]).

Согласно п. 295.2 НКУ [1] **начисление авансовых взносов для плательщиков ЕН 1 и 2 групп осуществляется органами ГНС на основании:**

- заявления такого плательщика ЕН относительно размера выбранной ставки ЕН;
- заявления относительно периода ежегодного отпуска;
- заявления о сроке временной потери трудоспособности.

Информация о периоде ежегодного отпуска и сроках временной нетрудоспособности с обязательным приложением копии листка (листок) нетрудоспособности подается в виде заявления произвольной формы (п.п. 298.3.2 НКУ [1]).

Предприниматели групп 3 и 5 и юридические лица групп 4 и 6 определяют свое налоговое обязательство **самостоятельно**.

* Общедоступный информационный ресурс, размещенный по адресу: zir.minrd.gov.ua

В случае если сельский, поселковый или городской совет принимает решение об изменении ранее установленных ставок ЕН, ЕН уплачивается по измененным ставкам в порядке и сроки, определенные п.п. 12.3.4 НКУ [1]. Так, решение об установлении ЕН **официально обнародуется** соответствующим органом местного самоуправления **до 15 июля года, предшествующего бюджетному периоду**, в котором планируется применение устанавливаемых местных налогов и сборов или изменений (плановый период). В противном случае нормы соответствующих решений **применяются не раньше начала бюджетного периода**, следующего за плановым периодом.

Обратите внимание: неуплата налогового долга в течение двух последовательных кварталов чревата аннулированием Свидетельства ЕН (п.п. 8 п. 298.3 НКУ [1]). Причем это положение распространяется на плательщиков всех групп: 1, 2, 3, 4, 5 и 6.

3. ДОХОДЫ ЕДИНОНАЛОЖНИКА

ПРАВИЛА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДОХОДОВ ДЛЯ ЕДИНОГО НАЛОГА

Правильное определение дохода для единого налогоплательщика имеет важное значение. Для всех групп по полученному доходу определяют возможность дальнейшей работы в рядах упрощенцев. Кроме того, показатель дохода важен для расчета суммы ЕН юридическими лицами и ФЛП, которые являются едиными налогоплательщиками и рассчитывают ЕН в процентах к доходу. Таблица 3.1 поможет вам правильно определять доходы для ЕН.

При определении дохода используют кассовый подход, т. е. ориентируются на дату поступления или расходования денежных средств.

В табл. 3.2 на с. 37 дана структурированная информация о датах начисления доходов и о документах, подтверждающих данное право.

 Factor PUBLISHING HOUSE	Книга «100 советов по оформлению большой пенсии» (учтены последние изменения по перерасчету)	Рус. яз., 208 с., ф. А5
	Книга-почтой: 61052 г. Харьков, а/я 18, postbook@factor.ua (057) 717-52-71	Справочная информация: (057) 719-49-45

В данной книге вы найдете ответы на все волнующие вас «пенсионные» вопросы.

Таблица 3.1

Основные правила определения дохода для ЕН

Правила определения дохода		Не является доходом/ не включается в доход
1	2	3
Плательщиками:		
ФЛП-ЕН	<p>Доход⁽¹⁾, полученный в течение налогового (отчетного) периода:</p> <ul style="list-style-type: none"> — в денежной форме (наличной и/или безналичной); — в материальной или нематериальной форме, определенной п. 292.3 НКУ [1] (сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности (для групп 3 и 5 с «НДСным» ЕН), и стоимость безвозмездно полученных в течение отчетного периода товаров, работ, услуг). <p>Не включаются полученные ФЛП пассивные доходы в виде процентов, дивидендов, роялти, страховые выплаты и возмещения, а также доходы, полученные от продажи движимого и недвижимого имущества, принадлежащего на праве собственности физлицу и используемого в его хозяйственной деятельности⁽²⁾</p>	<p>Не являются доходом суммы (п. 292.10 НКУ [1]):</p> <ul style="list-style-type: none"> — налогов и сборов, удержанные (начисленные) единойналожником при осуществлении им функций налогового агента; — ЕСВ, начисленный плательщиком ЕН в соответствии с законом. <p>Не включаются в состав дохода суммы (п. 292.11 НКУ [1]):</p> <ul style="list-style-type: none"> — НДС; — средств, полученных по внутренним расчетам между структурными подразделениями единойналожника; — возвратной финансовой помощи, полученной и возвращенной в течение 12 календарных месяцев со дня ее получения; — кредитов; — средств целевого назначения, поступивших от ПФУ и других соцфондов (пособия и пр.); — средств (аванс, предоплата), возвращаемых покупателю товара (работ, услуг) — единойналожнику и/или возвращаемых единойналожником покупателю товара (работ, услуг), если возврат происходит в результате возврата товара, расторжения договора

1	2	3
ЮЛ-ЕН	<p>Любой доход, включая доход представительств, филиалов, отделений такого юридического лица, полученный в течение налогового (отчетного) периода^(3, 4):</p> <p>— в денежной форме (наличной и/или безналичной);</p> <p>— в материальной или нематериальной форме, определенной в п. 292.3 НКУ [1] (сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и стоимость безвозмездно полученных в течение отчетного периода товаров, работ, услуг)</p>	<p>или по письму-заявлению о возврате средств;</p> <p>— средств, поступивших в оплату товаров (работ, услуг), реализованных в период уплаты других налогов и сборов, установленных НКУ [1], стоимость которых была включена в доход юрлица при исчислении налога на прибыль предприятий или общего налогооблагаемого дохода предпринимателя;</p> <p>— НДС, поступившего в стоимости товаров (выполненных работ, предоставленных услуг), отгруженных (поставленных) в период уплаты других налогов и сборов, установленных НКУ [1];</p> <p>— средств и стоимости имущества, внесенных учредителями либо участниками единоналожника в уставный капитал такого единоналожника;</p> <p>— средств в части излишне уплаченных налогов и сборов, установленных НКУ [1], и ЕВС, возвращаемых плательщику ЕН из государственных целевых фондов;</p> <p>— дивидендов, полученных ЮЛ-ЕН от других плательщиков налогов, обложенные налогом в порядке, определенном НКУ [1]⁽⁵⁾</p>
По видам доходов:		
Продажа основных средств юрлицами	<p>Доход определяется как разница между суммой средств, полученной от продажи основных средств, и их остаточной балансовой стоимостью, сложившейся на день продажи (п. 292.2 НКУ [1])</p>	<p>Доход определяется как разница между суммой средств, полученной от продажи основных средств, и их остаточной балансовой стоимостью, сложившейся на день продажи (п. 292.2 НКУ [1])</p>
Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	<p>Включается в доход за отчетный период ФЛП-ЕН групп 3 и 5 с «НДСным» ЕН и всех ЮЛ-ЕН (пп. 292.1 и 292.3 НКУ [1])</p>	<p>Включается в доход за отчетный период ФЛП-ЕН групп 3 и 5 с «НДСным» ЕН и всех ЮЛ-ЕН (пп. 292.1 и 292.3 НКУ [1])</p>

1	2	3
Безвозмездно полученные товары, работы, услуги	Стоимость включается в доход за отчетный период и ФЛП-ЕН, и ЮЛ-ЕН (пп. 292.1 и 292.3 НКУ [1]) ⁽³⁾	
По договору поручения, транспортного экспедирования, агентским договорам	Доходом является сумма полученного вознаграждения поверенного (агента) (п. 292.4 НКУ [1])	
Доход в иностранной валюте	Пересчитывается в гривни по официальному курсу гривни к иностранной валюте, установленному Национальным банком Украины на дату получения такого дохода (п. 292.5 НКУ [1])	

⁽¹⁾ Доходы ФЛП-ЕН, полученные от хозяйственности и обложенные ЕН, не включаются в состав общего годового налогооблагаемого дохода, определенного в соответствии с разд. IV НКУ (п. 292.9 НКУ [1]). Это значит, что при выплате таких доходов ФЛП-ЕН, контрагент — субъект хозяйствования, не должен удерживать НДФЛ. С доходов в рамках предпринимательской деятельности предприниматель уплатит ЕН: по основной или повышенной ставке.

⁽²⁾ Эти доходы будут облагаться НДФЛ по правилам, установленным разд. IV НКУ [1] для обычных физических лиц.

⁽³⁾ Вообще единоналожники при ведении деятельности **на обычные цены не ориентентируются**. Однако операции по бесплатному получению товаров (работ, услуг) в данном случае являются исключением. Ведь стоимость бесплатно полученных товаров (работ, услуг) должна увеличивать **доход (!)** упрощенцев (п. 292.3 НКУ [1]), размер которого, ввиду отсутствия специальных правил определения, налоговика советуют определять с оглядкой на **обычные цены** (см. консультации в разделах 107.04 и 108.04 ZIP). Хотя, заметим, что НКУ [1] на этот счет ничего подобного не устанавливает.

⁽⁴⁾ В сумму дохода плательщиков ЕН групп 4 и 6 за отчетный период также включается стоимость реализованных в течение отчетного периода товаров (работ, услуг), за которые получена предварительная оплата (аванс) в период уплаты других налогов и сборов, определенных НКУ (п. 292.3 НКУ [1]).

⁽⁵⁾ Дивиденды, выплачиваемые юридическими лицами владельцам корпоративных прав (учредителям единоналожника), облагаются налогом согласно разд. III и IV НКУ (п. 292.12 НКУ [1]).

Таблица 3.2

Дата и документы для определения дохода

Вид дохода	Что является датой получения дохода	Документ — основание для отражения дохода
1	2	3
Доход в денежной форме	Дата поступления средств плательщику ЕН в денежной (наличной или безналичной) форме	<p>1. Для безналичных расчетов: — выписка банка.</p> <p>2. Для наличных расчетов: — для ЮЛ-ЕН — данные Кассовой книги или Книги учета расчетных операций (далее — КУРО); — для ФЛП-ЕН — графа 3 Книги учета доходов (далее — КУД) или Книги учета доходов и расходов (далее — КУДР) (записи в КУД или КУДР могут вноситься без выписки товарного чека или другого документа на оплату)</p>
Безвозмездно полученные товары (работы, услуги) ⁽¹⁾	Дата подписания акта приема-передачи таких товаров (работ, услуг)	<p>1. По безвозмездно полученным товарам (работам, услугам): — акт приема-передачи таких товаров (работ, услуг); — письменный договор дарения или другой письменный договор, заключенный в соответствии с законодательством, по которому не предусмотрена денежная или другая компенсация стоимости таких товаров (работ, услуг) или их возврата.</p> <p>2. По товарам, переданным на ответственное хранение и использованные таким плательщиком ЕН: — договор ответственного хранения; — первичные документы, подтверждающие бесплатное использование⁽²⁾ товаров единого налогоплательщиком (акты списания, накладные и пр.)</p>

1	2	3
Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	Для групп 3 (3 %) и 5 (5 %) и групп 4 и 6 — дата списания такой кредиторской задолженности	Для ФЛП-ЕН — распоряжение. Для ЮЛ-ЕН — бухгалтерская справка
Доход в денежной форме, полученный в виде предварительной оплаты (аванса) в период уплаты других налогов и сборов, определенных НКУ [1]	Для групп 4 и 6 — дата отгрузки товаров (выполнения работ, предоставления услуг)	Документы на отгрузку товара (работ, услуг), оплаченного на другой системе налогообложения (накладная, акт)
Доход, полученный при продаже товаров либо услуг через торговые автоматы, в которых нет РРО	Дата изъятия из торговых аппаратов и/или подобного оборудования денежной выручки	Ведомость инкассации, банковская выписка
Доход, полученный при продаже товаров (работ, услуг) через торговые автоматы с использованием жетонов, карточек и/или других заменителей денежных знаков	Дата продажи таких жетонов, карточек и/или других заменителей денежных знаков	Документы, подтверждающие поступление денег от продажи жетонов, карточек и/или других заменителей денежных знаков: — для наличных расчетов для ЮЛ-ЕН — данные Кассовой книги или КУРО, а для ФЛП-ЕН — графа 3 КУД или КУДР; — для безналичных расчетов — выписка банка

⁽¹⁾ Согласно абз. второму п. 292.3 НКУ [1] безвозмездно полученными товарами (работами, услугами) считаются товары (работы, услуги), предоставленные плательщику ЕН согласно письменным договорам дарения и другим письменным договорам, заключенным в соответствии с законодательством, по которым не предусмотрены денежная или другая компенсация стоимости таких товаров (работ, услуг) или их возврат, а также товаров, переданных плательщику ЕН на ответственное хранение и использованных таким плательщиком ЕН.

⁽²⁾ В отношении использованных товаров, которые были переданы плательщику ЕН на ответственное хранение и использованы таким плательщиком ЕН, на наш взгляд, доход возникает, только если такой единоналожник не оплатит стоимость использованного товара.

КНИГА УЧЕТА ДОХОДОВ И КНИГА УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Очень важно знать для плательщиков ЕН, нужно ли им вести КУД или КУДР? На этот вопрос вы сможете найти ответ в удобно структурированной табл. 3.3.

Таблица 3.3

Критерий	Группы плательщиков ЕН					
	ФЛП				юридические лица	
	группа 1	группа 2	группа 3	группа 5	группа 4	группа 6
Учет доходов и расходов	Ведут учет в КУД , в которой доходы отражают ежедневно (по итогам рабочего дня)		Неплательщики НДС ведут учет в КУД (доходы отражают ежедневно по итогам рабочего дня)		Ведут упрощенный бухгалтерский учет доходов и расходов с учетом положений п. 44.2 НКУ [1]	
			Плательщики НДС ведут учет в КУДР			

Таким образом, как видим, и КУД, и КУДР ведут **только** единоналожники-**физлица**.

Формы книг учета утверждены *приказом № 1637 [12]*. Согласно *приказу № 1637 [12]* Книга в обязательном порядке регистрируется в налоговой инспекции по основному месту учета налогоплательщика. Для этого необходимо подать пронумерованную и прошнурованную Книгу в орган ГНС по основному месту учета предпринимателя. Регистрация осуществляется бесплатно (п. 2 *приказа № 1637 [12]*). *Приказом № 1637 [12]* срок регистрации Книги учета доходов (и расходов) не установлен. Однако, как разъясняют налоговики в консультации, размещенной в разделе 107.07 ЗІР, Книга регистрируется в органе ГНС **в течение двух рабочих дней с даты подачи** необходимых документов (заявления и Книги). Ведение незарегистрированной Книги учета доходов (и расходов) приравнивается к их неведению, что в соответствии со ст. 164¹ КоАП [10] грозит предпринимателю предупреждением или наложением штрафа в размере от 3 до 8 нмдг (от 51 до 136 грн.).

Повторные такие нарушения в течение года влекут за собой наложение штрафа в размере от 5 до 8 ннмдг (от 85 до 136 грн.). Это же касается и ненадлежащего ведения книг.

Кроме того, за неоприходование (неполное и/или несвоевременное) оприходование наличных в книгах налоговые органы вправе применить к предпринимателю штрафные санкции на основании *Указа № 436/95 [13]* в пятикратном размере неоприходованной суммы. На это обращают внимание налоговики в консультации, размещенной в разделе 107.11 ЗІР. Однако если единопаложник получал средства в оплату отгруженных товаров (выполненных работ, предоставленных услуг) исключительно в безналичной форме, то штрафа, установленного *Указом № 436/95 [13]*, разумеется, не будет.

Независимо от того, сколько видов деятельности указано в Реестре плательщиков ЕН, а также от того, сколько из них фактически осуществляет физлицо-предприниматель, ведется **лишь одна Книга** (в ней фиксируются доходы (и расходы) по всем видам деятельности одновременно) (ЗІР, раздел 107.07).

Книга учета доходов (и расходов) может быть не только приобретена в торговой сети, но и изготовлена самостоятельно. По устным разъяснениям специалистов налоговой службы, *приказ № 1637 [12]* устанавливает лишь форму книг и порядки их ведения, но не оговаривает порядок их изготовления. Таким образом, предприниматель вполне может самостоятельно изготовить Книгу, распечатав ее с официального веб-сайта Министерства финансов Украины: www.minfin.gov.ua.

Важно только, чтобы:

1) Книга соответствовала **форме, утвержденной приказом № 1637 [12]**;

2) была **пронумерована и прошнурована**. Нумерация страниц должна начинаться с первой страницы, на которой будут осуществляться записи по хозяйственным операциям единопаложника. На последней странице указывается количество страниц Книги, запись об этом заверяется подписью физлица-предпринимателя и печатью органа ГНСУ (см. консультацию налоговиков, размещенную в разделе 107.07 ЗІР);

3) на ее **титольном листе были приведены данные физлица-единопаложника**: фамилия, имя, отчество ФЛП — плательщика ЕН; регистрационный номер учетной карточки; место осуществления

деятельности (в противном случае принадлежность Книги невозможно будет определить).

При соблюдении этих условий налоговый орган не сможет отказать в регистрации Книги.

Обратите внимание, что заводить отдельную Книгу учета доходов и расходов **на каждого наемного работника**, который осуществляет реализацию продукции (товаров, работ, услуг), **не нужно** (ЗИР, раздел 107.07). Вместе с тем в своей Книге предприниматель должен по окончании каждого дня отражать общую сумму дохода, с учетом средств, полученных реализаторами, не расшифровывая, от кого и за что получена оплата или кому и за что перечислены средства. При этом «пустые» дни (когда не было доходов и расходов) можно не заполнять. Не нужно заполнять Книгу и в выходной день, если в этот день предприниматель не работал и соответственно не получал доход.

Если же торговых точек у предпринимателя несколько, то для удобства ему имеет смысл открыть своеобразную ведомость (произвольной формы), в которой по окончании дня фиксировать сумму дохода, полученного каждым реализатором. Все эти суммы плюсятся и к ним прибавляется доход, поступивший лично предпринимателю (если таковой был). Окончательная (итоговая) сумма дохода записывается в Книгу учета доходов (и расходов).

Учитывая, что на работников Книги учета доходов (и расходов) не заводятся, они могут не находиться в торговой точке. Более того, такая Книга (поскольку она в единственном экземпляре) должна храниться у самого физлица-единоналожника.

Книгу нужно вести в бумажном виде, а в электронном виде предприниматель может вести ее, так сказать, для себя (т. е. для собственных нужд). Записи в Книге должны осуществляться **разборчиво чернилами темного цвета либо шариковой ручкой**. При внесении исправлений новая запись подтверждается подписью физлица-единоналожника (п. 3 приказа № 1637 [12]). На наш взгляд, при корректировке ошибочной записи в Книге следует также руководствоваться *Положением № 88 [14]*, в п.п. 4.4 которого сказано, что исправление ошибки в документе должно быть обусловлено надписью «исправлено» и подтверждено подписями лиц, подписавших этот документ, с указанием даты исправления.

При заполнении Книг учета доходов (и расходов) единоналожники используют кассовый метод. Момент возникновения (отражения)

дохода оговаривает отдельный п. 292.6 НКУ [1], согласно которому единоналожники признают доход по следующим правилам:

— по денежному доходу — на дату поступления денежных средств наличными или на текущий счет единоналожника (при продажах через торговые автоматы доход отражают с учетом положений пп. 292.7, 292.8 НКУ [1]);

— по бесплатно полученным товарам (работам, услугам) — на дату их фактического получения;

— по списываемой кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности — на дату ее списания.

Структурированная информация о признании дохода представлена в табл. 3.1.

Что касается расходов (для единоналожников группы 3 — плательщиков НДС), то записи о них вносятся в Книгу учета доходов и расходов в день уплаты (перечисления) единоналожником денежных средств (поставщикам, подрядчикам, в бюджет, в Пенсионный фонд и т. д.). Таким образом, сам факт получения товаров или подписания акта выполненных работ (предоставленных услуг) роли не играет, так как запись о расходах на эту дату в Книге не отражается.

Для того чтобы записать в Книгу учета доходов и расходов сумму расходов, единоналожник не обязан дожидаться получения дохода, связанного с такими расходами. Сумма расходов отражается в Книге в день уплаты денежных средств независимо от того, получен уже доход, связанный с этими расходами, или еще нет. То есть принцип соответствия доходов и расходов на единоналожников не распространяется. На то, что в данном случае расходы отражаются на дату фактической уплаты денежных средств на основании документа об оплате, обращают внимание и налоговики в консультации, размещенной в разделе 107.07 ЗІР.

Сумму дохода (и расходов) в книгах необходимо **подсчитывать по итогу месяца, квартала и года** (п. 4 приказа № 1637 [12]). Таким образом, в конце марта 20XX года в Книге должно быть две итоговых записи: «Разом за березень 20XX року» и «Разом за I квартал 20XX року».

Суммы в Книгу логично записывать в гривнях с копейками. А вот в декларацию плательщика ЕН показатели переносятся в гривнях без копеек с соответствующим округлением по общепринятым правилам.

В соответствии с п. 292.1 НКУ [1] не включаются в доход и соответственно **не отражаются в Книге** полученные физлицом-единоналожником пассивные доходы в виде процентов (по депозиту, за пользование средствами на текущем счете и т. п.), дивидендов, роялти, страховых выплат и возмещений, а также доходы, полученные от продажи движимого и недвижимого имущества (которое подлежит регистрации в установленном порядке, например, автотранспорт, недвижимость), принадлежащего на праве собственности физическому лицу и используемому в его хозяйственной деятельности.

Кроме того, в доход не включают и в Книгу не записывают поступления, перечисленные в п. 292.11 НКУ [1], в частности:

- суммы НДС;
- суммы «краткосрочной» возвратной финансовой помощи (полученной и возвращенной в течение 12 календарных месяцев с момента ее получения);
- суммы кредитов (в том числе банковских) независимо от срока их получения;
- дотации и средства целевого назначения (например, сумма пособия по временной нетрудоспособности, полученная из Пенсионного фонда).

Если Книга, которую ведет предприниматель, закончилась, она остается у него и **хранится в течение 3 лет** после внесения последней записи.

За невыполнение требования по хранению КУД (КУДР) в течение 3 лет предпринимателю грозит штраф, предусмотренный ст. 121 НКУ [1], в размере **510** грн. За повторное такое нарушение в течение года — штраф в размере 1020 грн.

В следующей Книге учета доходов (и расходов), которую предприниматель заведет вместо закончившейся, записи нужно будет продолжать нарастающим итогом с начала отчетного года. То есть **переносить** во вновь заведенную Книгу данные за налоговый (отчетный) период из оконченной Книги **не нужно** (п. 4 приказа № 1637 [12]).

Теперь перейдем непосредственно к рассмотрению порядка заполнения граф Книги учета доходов и Книги учета доходов и расходов, касающихся **доходов** единоналожника.

Отметим, что порядки заполнения Книги учета доходов и раздела I «Доходы» Книги учета доходов и расходов идентичны, за исклю-

чением того, что в Книге учета доходов и расходов **единоналожники группы 3 — плательщики НДС все суммы дохода фиксируют без НДС** (об этом напоминают названия самих граф Книги). Поэтому мы не будем останавливаться отдельно на каждом из них, а опишем общую схему действий в отношении обеих книг в целом.

Таблица 3.4

Порядок заполнения граф Книги учета доходов и раздела I «Доходы» Книги учета доходов и расходов

Номер графы	Содержание
1	2
Графа 1	В данной графе указывается дата записи. Очевидно, здесь нужно будет проставить даты всех рабочих дней предпринимателя. Выходные дни, на наш взгляд, можно не указывать. В этой графе также указывается дата, на которую подводится итог дохода за месяц, квартал, год
Графа 2	Указывается ежедневный итог дохода, полученного от продажи товаров, работ и услуг в рамках деятельности, указанной в Реестре плательщиков ЕН. Обратите внимание: в данную графу вносится только тот доход, который получен в виде наличных денежных средств или средств, поступивших на текущий счет предпринимателя. Что касается других доходов, то в данной графе не указывается, к примеру, доход, полученный: — от деятельности, не внесенной в Реестр плательщиков ЕН; — в виде векселя; — в виде товаров (работ, услуг), полученных в обмен на проданные; — в другом натуральном виде. Такие доходы, как известно, облагаются ЕН по ставке 15 % и указываются в графе 9 Книги учета доходов. Кроме того, в данную графу не должна попадать стоимость бесплатно полученных товаров или задолженность, по которой истек срок исковой давности. Такие суммы следует отражать в графах 5 и 6 Книги соответственно Если общая годовая сумма дохода, указанного в графе 2, превысит предельно допустимое значение, то с превышения нужно будет уплатить единый налог по ставке 15 %. Весь остальной доход облагается ЕН по обычной ставке. И все-таки, несмотря на то что сумма превышения облагается ЕН по ставке 15 %, она указывается в графе 2 Книги, а не в графах 8 и 9.

1	2
	<p>Подтверждать какими-либо документами записи в данной графе <i>приказ № 1637 [12]</i> не требует. Вместе с тем по безналичным поступлениям у предпринимателя всегда будет подтверждающий документ — это выписка банка. Оформлять же каким-либо документом получение наличных необходимости нет.</p> <p>Датой получения дохода от продажи товаров (работ, услуг) является дата поступления денежных средств наличными или на текущий счет единоналожника (п. 292.6 НКУ [1]).</p> <p>Данные из графы 2 Книги переносятся в графу 4 (с учетом значения графы 3), а затем попадают в графу 7.</p> <p>Показатель графы 2 по итогам налогового года используется для определения предельного объема дохода единоналожника в целях установления возможности сохранения за ним этого статуса в следующем году</p>
Графа 3	<p>Указывается сумма средств (в том числе полученные авансы), которую единоналожник вернул своим покупателям или заказчикам в связи с расторжением договора, возвратом товара или по письму-заявлению о возврате средств (п.п. 5 п. 292.11 НКУ [1]).</p> <p>Таким образом, записи в данной графе обязательно должны подтверждаться соответствующим документом (соглашение о расторжении договора, письмо-заявление о возврате средств, ТТН на возвращенный товар и претензия по поводу качества товара и т. п.)</p>
Графа 4	<p>Указывается скорректированная сумма дохода за проданные товары (работы, услуги), без учета средств, возвращенных покупателям или заказчикам. Рассчитывается как разница между графами 2 и 3</p>
Графа 5	<p>Указывается стоимость бесплатно полученных товаров (работ, услуг). О том, как определять их стоимость, в <i>приказе № 1637 [12]</i> ничего не сказано.</p> <p>Вместе с тем в отношении дохода, полученного при таких обстоятельствах единоналожниками-юрлицами, налоговики считают (ЗП, разделы 107.04, 108.04), что его нужно определять с учетом обычных цен.</p> <p>Для доказательства «обычности» примененных цен следует позаботиться о наличии соответствующих подтверждающих документов (для этого подойдет, к примеру, ксерокопия объявления в газете о продаже аналогичных товаров, работ, услуг и их цене).</p> <p>Такой доход возникает на дату фактического получения товаров (работ, услуг)</p>

1	2
Графа 6	<p>Указывается задолженность единоналожника перед поставщиками и подрядчиками, по которой он не рассчитался, а срок давности по ней уже истек. В состав доходов для целей уплаты единого налога сумму просроченной кредиторской задолженности включают только физические лица — единоналожники групп 3 и 5, которые являются плательщиками НДС и уплачивают единый налог по ставкам 3 и 5 % (согласно абз. 3 п. 292.3 НКУ [1]). А значит, такие суммы задолженности в графе 6 отражают только эти категории единоналожников</p>
Графа 7	<p>Указывается общая сумма дохода, полученного единоналожником. Рассчитывается как сумма граф 4, 5 и 6 Книги учета доходов</p>
Графа 8	<p>В данной графе указывается вид дохода, полученного с нарушением правил работы на упрощенной системе налогообложения, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> — «<i>доход от деятельности, не указанной в Реестре плательщиков ЕН (Свидетельстве плательщика единого налога)</i>» группы 1 или 2 (единоналожники группы 3 уплачивают с такого дохода обычную ставку ЕН); — «<i>доход, полученный в натуральной форме</i>»; — «<i>доход, полученный от деятельности, запрещенной единоналожникам</i>». <p>Все перечисленные доходы облагаются ЕН по ставке 15 % (независимо от того, в какой группе единоналожников работает предприниматель).</p> <p>По окончании того квартала, в котором предприниматель получит такие доходы, он обязан покинуть упрощенную систему налогообложения и работать на общей как минимум до конца года (п.п. 298.2.3 НКУ [1]).</p> <p>Обратите внимание: все вышеперечисленное справедливо только в том случае, если такой доход был получен по договору, в котором единоналожник выступал в качестве предпринимателя, а не в качестве гражданина-физлица. То есть если физлицо получило запрещенный для единоналожников доход в качестве гражданина (и уплатило с такого дохода НДФЛ), а не в качестве предпринимателя-единоналожника, то налоговики не должны лишать его права работать на упрощенной системе</p>
Графа 9	<p>В данной графе указывается сумма дохода, вид которого был записан в графе 8</p>

Обращаем ваше внимание, **что итоговую сумму дохода** по КУД (КУДР) нужно **подводить не реже чем раз в месяц**. Кроме того, необходимо подсчитывать итоги по доходам за квартал и за год. Делать это нужно вне зависимости от того, были ли доходы у единоналожника в этих периодах.

Таблица 3.5

**Порядок заполнения граф раздела II
«Расходы» Книги учета доходов и расходов**

Номер графы	Содержание
1	2
Графа 1	<p>В данной графе указывается дата записи. Здесь проставляются даты всех рабочих дней предпринимателя, в течение которых были осуществлены расходы.</p> <p>Выходные дни, а также дни, когда у предпринимателя не было расходов, здесь не приводятся.</p> <p>В этой графе также указывается дата, на которую подводится итог расходов за месяц, квартал, год</p>
Графа 2	<p>В данную графу записываются расходы на покупку товаров (работ, услуг), например:</p> <ul style="list-style-type: none"> — стоимость оплаченных поставщику (подрядчику) товаров (работ, услуг) согласно договору; — таможенная пошлина; — суммы не прямых налогов, уплаченные в связи с покупкой товаров (работ, услуг), которые не возмещаются предпринимателю; — транспортные расходы; — расходы на страхование товара и другие расходы, непосредственно связанные с покупкой товаров (работ, услуг) и доведением их до состояния, пригодного для использования в запланированных целях. <p>Обратите внимание: поскольку расходы предприниматель может отражать общим итогом за день, в данной графе можно указать сразу несколько видов расходов, перечисленных выше (разумеется, если в течение дня были оплачены разные виды расходов, например, оплачены товары, оплачены транспортные услуги)</p>
Графа 3	<p>В данной графе указывается итоговая сумма средств, потраченная предпринимателем в течение дня в связи с приобретением товаров (работ, услуг). При этом, чтобы осуществить запись о расходах в графе 3 Книги, предпринимателю не нужно дожидаться момента получения дохода от продажи купленных товаров — достаточно одного лишь факта уплаты денежных средств.</p> <p>Иначе говоря, записи в данную графу должны попадать по кассовому методу: уплатил деньги — записал в графу 3 общим итогом за день.</p> <p>Стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) записывается без НДС.</p>

1	2
	Подтверждать документально записи в данной графе <i>приказ № 1637 [12]</i> не требует. Тем не менее настоятельно рекомендуем позаботиться о наличии документов по каждому виду расходов . Это уберезет вас от возможных претензий налоговиков по поводу того, что бездокументные товары (работы, услуги) могли быть получены бесплатно или приобретены у граждан без удержания с них НДС/Л и отражения соответствующих сумм в Налоговом расчете по ф. № 1ДФ и т. п. К тому же у единоналожника группы 3 — плательщика НДС обязательно должны быть первичные документы на покупку товара (работ, услуг), как минимум для подтверждения своего права на налоговый кредит по НДС
Графа 4	Если у предпринимателя есть наемные работники, то в данную графу он записывает сумму начисленной им зарплаты (без вычета НДС/Л и ЕСВ, т. е. «грязную» сумму). Запись осуществляется в день выплаты зарплаты
Графа 5	Здесь следует отражать сумму ЕСВ, начисленного на зарплату работников. Обратите внимание: ЕСВ, удержанный с зарплаты работников, отдельно в составе расходов отражать нельзя , а значит, в данную графу он не записывается
Графа 6	Здесь указывается сумма прочих расходов, связанных с предпринимательской деятельностью единоналожника (например, на рекламу, аренду, оплату стоимости электроэнергии, тепла, воды, телефонной связи, на подписку на специализированные периодические издания, на уплату налогов и т. п.)
Графа 7	В данной графе подсчитывается общая сумма расходов за день. Значение этой графы представляет собой сумму значений граф 3, 4, 5 и 6 раздела II Книги учета доходов и расходов

Обратите внимание: согласно п. 44.5 НКУ [1] при утере, повреждении или досрочном уничтожении КУР (КУДР), налогоплательщик обязан в 5-дневный срок со дня такого события письменно уведомить орган ГНС по месту учета в порядке, установленном НКУ [1] для предоставления налоговой отчетности. А восстановить утраченные документы необходимо в течение 90 календарных дней со дня, следующего за днем поступления сообщения в орган ГНС.

Ответственность за ненадлежащее ведение (неведение), утерю Книг учета представим в табл. 3.6.

Таблица 3.6

Ответственность за ненадлежащее ведение (неведение), утерю Книг учета

Нарушение	Ответственность	Чем предусмотрена
Необеспечение плательщиком налогов хранения первичных документов учетных и других регистров, бухгалтерской и статистической отчетности, других документов по вопросам исчисления и уплаты налогов и сборов в течение установленных <i>ст. 44 НКУ [1]</i> сроков их хранения и/или непредоставление плательщиком налогов контролирующим органам оригиналов документов или их копий при осуществлении налогового контроля	Штраф в размере 510 грн.	<i>п. 121.1 НКУ [1]</i>
Повторное такое же нарушение в течение года	Штраф в размере 1020 грн.	
Неведение учета или ненадлежащее ведение учета доходов и затрат субъектами хозяйствования, для которых установлена обязательная форма учета	Предупреждение или штраф от 51 до 136 грн.	<i>Ст. 164¹ КоАП [10]</i>
Повторное такое же нарушение в течение года	Штраф от 85 до 136 грн.	

4. ЕДИНЫЙ НАЛОГ И ДРУГИЕ НАЛОГИ, СБОРЫ И ВЗНОСЫ

Перечень налогов и сборов, которые обязаны уплачивать или от уплаты которых освобождены единогоналожники, приведен в табл. 4.1.

Таблица 4.1

Особенности уплаты различных налогов и сборов

Наименование налога, сбора	Не уплачивают	Обязаны уплачивать
1	2	3
Налог на прибыль предприятий	ЮЛ-ЕН освобождены от уплаты, кроме случаев, предусмотренных п. 153.3 и ст. 160 НКУ [1]	ЮЛ-ЕН групп 4 и 6, если они: — выступают эмитентами корпоративных прав, выплачивающими дивиденды. В этом случае такие единогоналожники должны уплатить авансовый взнос согласно п. 153.3 НКУ [1]; — выплачивают нерезиденту доходы с источником их происхождения из Украины. В этом случае единогоналожники должны удерживать и уплатить налог в соответствии со ст. 160 НКУ [1], а также подать декларацию

1	2	3
НДФЛ	В части доходов ФЛП, не включаемых в доход для взимания ЕН согласно <i>гл. 1 разд. XIV НКУ [1]</i>	<p>В части «гражданских» доходов ФЛП, например, при получении наследства, пассивных доходов в виде процентов, дивидендов, роялти, страховых выплат и возмещений, а также доходов от продажи движимого и недвижимого имущества, принадлежащего на праве собственности физлицу, в том числе если оно используется в его хозяйственной деятельности</p> <hr/> <p>Единоналожники любой группы выполняют функции налогового агента (удерживают НДФЛ и подают Налоговый расчет по форме № 1ДФ) в случае начисления и выплаты доходов физлицам, находящимся с ними в трудовых или гражданско-правовых отношениях</p>
НДС	Единоналожники: — групп 1 и 2; — групп 3 и 4, избравшие ставку ЕН 5 %; — групп 5 и 6, избравшие ставку ЕН 7 %	Единоналожники: — групп 3 и 4, избравшие ставку 3 %; — групп 5 и 6, избравшие ставку 5 %
Импортный НДС	При ввозе: 1) льготированных товаров; 2) товаров в объеме, освобожденном от налогообложения	При ввозе на таможенную территорию Украины облагаемых НДС товаров в объеме, подлежащем налогообложению
НДС с услуг нерезидента	ЮЛ-ЕН независимо от того, какую ставку ЕН они выбрали при получении от нерезидента облагаемых НДС услуг с местом их поставки на таможенной территории Украины, должны уплатить НДС и подать соответствующую отчетность согласно <i>ст. 208 НКУ [1]</i>	

1	2	3
Земельный налог	Земельный налог за земельные участки, используемые единоналожниками в предпринимательской деятельности, в том числе земельные участки, передаваемые в аренду вместе со зданиями, сооружениями или их частями	Арендную плату за земли государственной и коммунальной собственности, а также земельный налог за земельные участки, не используемые в хозяйственной деятельности
Другие налоги и сборы	— сбор за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности; — сбор на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства	— экологический налог; — акцизный налог; — сбор за специальное использование воды; — плата за пользование недрами; — сбор за специальное использование лесных ресурсов; — сбор за первую регистрацию транспортного средства; — пенсионный сбор с отдельных видов хозяйственных операций; — таможенная пошлина; — государственная пошлина; — сбор за пользование радиочастотным ресурсом Украины; — налог на недвижимое имущество, отличное от земельного участка (ЮЛ-ЕН уплачивают как субъекты хозяйствования, ФЛП-ЕН — как обычные граждане); — туристический сбор (в качестве налоговых агентов); — сбор за места для парковки транспортных средств

Что касается единого социального взноса (далее — ЕСВ), то плательщики ЕН обязаны уплачивать его **на общих основаниях**.

Согласно п. 4 ч. 1 ст. 4 Закона о ЕСВ [17] и п.п. 2.1.3 Инструкции № 21-5 [18] ФЛП, в том числе избравшие упрощенную систему налогообложения, являются плательщиками ЕСВ не только за наемных

работников, но непосредственно за себя и членов семьи, которые принимают участие в осуществлении ими предпринимательской деятельности.

Согласно п. 4 ст. 4 Закона о ЕСВ [17], ФЛП-ЕН освобождаются от уплаты ЕСВ за себя, если они являются пенсионерами по возрасту или инвалидами и получают согласно закону пенсию или социальную помощь. Такие лица могут быть плательщиками ЕСВ исключительно при условии их добровольного участия в системе общеобязательного государственного социального страхования.

Как и все субъекты хозяйствования, на которых распространяется действие Закона о ЕСВ [17], единоналожники обязаны производить начисление и удержание ЕСВ по ставкам:

- начисления на заработную плату — от 36,76 % до 49,7 % (в зависимости от класса профессионального риска производства, к которому отнесен единоналожник, с учетом видов его экономической деятельности);

- начисления на вознаграждения по гражданско-правовым договорам — 34,7 %;

- начисление на заработную плату работающих инвалидов — 8,41 % (такую ставку **имеют право применять только юридические лица**);

- начисления на суммы пособия по временной нетрудоспособности и оплаты первых пяти дней временной нетрудоспособности за счет средств работодателя — 33,2 %;

- удержания из заработной платы (в том числе из заработной платы работающих инвалидов) — 3,6 %;

- удержания из вознаграждений по гражданско-правовым договорам — 2,6 %;

- удержания из сумм пособия по временной нетрудоспособности и оплаты первых пяти дней временной нетрудоспособности за счет средств работодателя — 2 %.

Предприниматели-единоналожники также должны уплачивать ЕСВ «за себя» в размере не менее 34,7 % минимальной заработной платы (такой размер обеспечивает страхование в Пенсионном фонде и Фонде социального страхования на случай безработицы). Сумма ЕСВ «за себя» у предпринимателя не зависит от того, получен ли в текущем месяце доход или нет, т. е. ЕСВ нужно уплачивать за каждый месяц календарного года.

5. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ НА ЕДИНОМ НАЛОГЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Прежде всего следует определить, каким же является налоговый (отчетный) период для единого налогоплательщика. Так, для плательщиков ЕН **1 и 2 групп** налоговым (отчетным) периодом является **календарный год**, а для плательщиков ЕН **3 — 6 групп** — **календарный квартал**. Согласно п. 294.3 НКУ [1] для субъектов хозяйствования, **перешедших на ЕН** с общей системы налогообложения, **первый налоговый (отчетный) период** начинается с **первого числа месяца**, наступающего за следующим налоговым (отчетным) кварталом, в котором он зарегистрирован плательщиком ЕН, и заканчивается последним календарным днем последнего месяца такого периода.

Так, если субъект хозяйствования решит быть плательщиком ЕН со II квартала 2014 года, то он должен не позднее 14.03.2014 г. подать Заявление на ЕН. В течение 2 рабочих дней после этого (до 19.03.2014 г.) он будет внесен в Реестр плательщиков ЕН. По желанию он может получить Извлечение из Реестра плательщиков ЕН. Для этого он составляет запрос на получение Извлечения и в течение одного рабочего дня со дня поступления запроса получает такое Извлечение. Извлечение действует до внесения изменений в Реестр (п. 299.9 НКУ [1])

Первым налоговым (отчетным) периодом для 3 — 6 групп ЕН будет считаться период с 01.04.2014 г. по 30.06.2014 г., т. е. II квартал 2014 года. А для 1 — 2 групп ЕН первым отчетным периодом будет считаться период с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 года, т. е. до конца календарного 2014 года.

Для зарегистрированных в установленном порядке физических лиц — предпринимателей, **которые до окончания месяца, в котором произошла государственная регистрация, подали заявление** о выборе упрощенной системы налогообложения и ставки единого налога, установленной для **группы 1 или 2**, первый налоговый (отчетный) период **начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором такое лицо зарегистрировано плательщиком единого налога.**

Для зарегистрированных в установленном законом порядке субъектов хозяйствования (вновь созданных), которые до **окончания месяца, в котором произошла государственная регистрация, подали заявление** о выборе упрощенной системы налогообложения и ставки единого налога, установленной для **групп 3 — 6**, первый **налоговый (отчетный) период начинается с первого числа месяца, в котором произошла государственная регистрация.**

Согласно *п.п. 296.1.1 НКУ [1]* плательщики ЕН групп 1 и 2 и плательщики групп 3 и 5, которые не являются плательщиками НДС, ведут КУД путем ежедневного, по итогам рабочего дня, отражения полученных доходов. Плательщики ЕН 3 и 5 групп, которые являются плательщиками НДС, ведут учет доходов и расходов в КУДР. В отличие от плательщиков ЕН — предпринимателей, Книгу учета доходов и расходов юрлица не ведут. Для определения объекта налогообложения они согласно *п.п. 296.1.3 НКУ [1]* используют данные упрощенного бухгалтерского учета с учетом положений *п. 44.2 НКУ [1]*. Учет должен вестись на основании **первичных документов** (*п. 44 НКУ [1], ч. 1 ст. 9 Закона о бухучете [19]*).

В соответствии с *п. 44.2 НКУ [1]* **плательщики единого налога групп 4 и 6 ведут упрощенный бухгалтерский учет доходов и расходов** с целью расчета объекта налогообложения по методике, утвержденной Министерством финансов Украины. Пока что отдельная методика упрощенного бухгалтерского учета доходов и расходов не утверждена. Поэтому единого налогоплательщикам групп 4 и 6 в целях заполнения финотчетности приходится руководствоваться действующими актами законодательства. В частности,

основным документом, которым им следует руководствоваться, является П(С)БУ 25 [20].

Единоналожники четвертой группы на ставке 5 % и шестой группы на ставке 7 % **могут вести бухгалтерский учет без двойной записи** (ч. 3 ст. 3 Закона о бухучете [19]). Методрекомендации № 720 [21] определяют систему регистров и порядок обобщения в них информации без использования двойной записи. Тем не менее, учитывая, что ведение учета без двойной записи в то же время не освобождает субъектов малого предпринимательства от составления финотчетности (и, в частности, Баланса), заполнение отчетных форм при таком подходе может оказаться весьма затруднительным. В связи с этим обращаем внимание, что **ведение учета без двойной записи является все же правом**, а не обязанностью налогоплательщиков. Также юрлица-единоналожники имеют право вести бухгалтерский учет на основании *Упрощенного плана счетов* [23].

Упрощенный план счетов [23] **могут применять:**

- субъекты предпринимательской деятельности — юридические лица, которые в соответствии с действующим законодательством **признаны субъектами малого предпринимательства;**
- юридические лица, которые не занимаются предпринимательской деятельностью (кроме бюджетных учреждений), независимо от форм собственности, организационно-правовых форм и видов деятельности;
- представительства иностранных субъектов хозяйственной деятельности.

Эти субъекты могут применять *Упрощенный план счетов* [23] только в случае составления ими финансовой отчетности в соответствии с П(С)БУ 25 [20].

Предприятия-единоналожники являются субъектами малого предпринимательства и составляют финансовую отчетность в соответствии с П(С)БУ 25 [20]. Таким образом, они имеют полное право вести бухгалтерский учет на основании *Упрощенного плана счетов* [23].

К счетам *Упрощенного плана счетов* [23] могут вводиться субсчета. При этом следует исходить из назначения счетов, нужд управления, контроля, анализа и отчетности предприятия. Кроме того, нужно помнить, что для учета и обобщения информации о забалансовых активах и обязательствах на счетах класса О следует использовать *Общий план счетов* [24].

Обращаем внимание: предприятия-единоналожники **могут, а не обязаны**, использовать *Упрощенный план счетов* [23]. Таким образом, никто не запрещает им пользоваться в работе *Общим планом счетов* [24].

По общему правилу юрлица-единоналожники групп 4 и 6 должны **ежеквартально** предоставлять **Упрощенный финансовый отчет субъекта малого предпринимательства** в составе **форм № 1-мс и № 2-мс**, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Однако если юрлицо-единоналожник является субъектом **микрпредпринимательства**, то в соответствии с *абз. 14 п. 2 Порядка № 419* [25] он подает соответствующим органам **годовую** финансовую отчетность. Напомним, что в соответствии с *п. 3 ст. 55 ХКУ* [26] к субъектам микрпредпринимательства относятся юридические лица — субъекты хозяйствования любой организационно-правовой формы и формы собственности, у которых среднее количество работников за отчетный период (календарный год) не превышает 10 человек и годовой доход от любой деятельности не превышает сумму, эквивалентную 2 млн евро, определенную по среднегодовому курсу НБУ.

Также плательщики ЕН в зависимости от специфики деятельности должны подавать отчеты в различные органы, такие как:

1. Налоговая декларация плательщика единого налога, подается ФЛП-ЕН 1 и 2 групп в течение **60 календарных дней**, следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) года; а ФЛП-ЕН 3 и 5 групп и юридическими лицами ЕН 4 и 6 групп — в течение **40 календарных дней**, следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) квартала.



Factor
PUBLISHING HOUSE

Книга-почтой:
61052 г. Харьков, а/я 18,
postbook@factor.ua
(057) 717-52-71

Справочная информация:
(057) 719-49-45

Интернет-магазин
market.factor.ua



Налоговый кодекс Украины. Изменения-2014

Рус. яз., 496 с., ф. А4

В книге приведен текст Налогового кодекса Украины от 2 декабря 2010 года № 2755-VI, актуальный по состоянию на 1 февраля 2014 года, т. е. с учетом всех изменений, вступивших в силу на эту дату.

2. Декларация по НДС (для единоналожников, уплачивающих ЕН по ставке 3 % и 5 %) — в течение 40 дней, следующих за последним днем отчетного квартала.

3. Налоговый расчет сумм дохода, начисленного (уплаченного) в пользу плательщиков налога, и сумм удержанного с них налога по ф. № 1ДФ — ежеквартально в течение 40 календарных дней, следующих за отчетным кварталом.

4. Электронная отчетность по использованию РРО (кассового аппарата), которая передается по проводным или беспроводным каналам связи, — **ежедневно** в электронной форме в орган налоговой службы по месту регистрации РРО.

5. Отчет о суммах налоговых льгот — в течение 40 календарных дней после завершения отчетного квартала.

6. Отчет о суммах начисленной заработной платы (дохода, денежного обеспечения, помощи, компенсации) застрахованных лиц и суммах начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование в органы доходов и сборов — ежемесячно, не позднее чем через 20 календарных дней со дня окончания базового отчетного периода, который равен календарному месяцу.

Кроме того, предприятия — плательщики ЕН, их структурные подразделения и филиалы должны при наличии вакансий в полном объеме подавать информацию о наличии свободных рабочих мест (вакансий) центрам занятости по месту их регистрации в качестве плательщиков страховых взносов. Форма № 3-ПН «Информация о спросе на рабочую силу (вакансии)» используется для информирования населения о наличии вакансий, содействия трудоустройству граждан, зарегистрированных в центрах занятости как ищущие работу, для подбора персонала по заказу работодателей, для оценки текущей потребности в кадрах и организации профессиональной подготовки населения в соответствии с потребностями рынка труда. Обращаем внимание, что форма № 3-ПН «Информация о спросе на рабочую силу (вакансии)» предоставляется центру занятости в течение 10 рабочих дней с даты открытия вакансий.

В определенных случаях нужно подавать и другую отчетность:

- по земле;
- по эконалогу;
- по акцизному налогу;
- о валютных ценностях;

- по сбору за пользование радиочастотным ресурсом;
- в социальные фонды;
- статистическую отчетность и др.

Далее мы детально остановимся на особенностях составления налоговой декларации плательщика ЕН — ФЛП и юридического лица.

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО ЕДИНОМУ НАЛОГУ

Обязанность плательщиков ЕН подавать налоговые декларации по ЕН установлена пп. 296.2 и 296.3 НКУ [1].

Формы деклараций плательщиков ЕН на сегодняшний день утверждены МФУ приказом № 1688 [22]. Таких форм две. **Одна предназначена для физлиц-предпринимателей, вторая — для юридических лиц.** При этом следует отметить, что ныне действующие формы налоговых деклараций не учитывают последних изменений по единому налогу.

Общие требования, выдвигаемые к порядку предоставления и заполнения налоговых деклараций по ЕН, представлены в табл. 5.1.

Таблица 5.1

Требования к порядку предоставления и заполнения налоговых деклараций по ЕН

№ п/п	Рассматриваемая характеристика	Физлица-единоналожники (группы 1, 2, 3, 5)	Юрлица (группы 4, 6)
1	2	3	4
1	Форма декларации	Налоговая декларация плательщика ЕН — ФЛП утверждена приказом № 1688 [22]. <i>Единая для всех групп ЕН-предпринимателей</i>	Налоговая декларация плательщика ЕН — юридического лица утверждена приказом № 1688 [22]
		! Декларация предоставляется независимо от того, осуществлял единоналожник хозяйственную деятельность в отчетном периоде или нет (п. 49.2 НКУ [1])	

1	2	3		4
2	Периодичность представления	I, II группы	Раз в год* (п. 296.2 НКУ [1])	Ежеквартально (п. 296.3 НКУ [1])
		III, V группы	Ежеквартально (п. 296.3 НКУ [1])	
3	Сроки подачи	I, II группы	В течение 60 календарных дней после окончания календарного года (п.п. 49.18.3 НКУ [1])	В течение 40 календарных дней , следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) квартала (п.п. 49.18.2 НКУ [1])
		III, V группы	В течение 40 календарных дней , следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) квартала (п.п. 49.18.2 НКУ [1])	
		! Если последний день срока подачи налоговой декларации приходится на выходной или праздничный день, то последним днем срока считается операционный (банковский) день, следующий за выходным или праздничным днем (п. 49.20 НКУ [1])		
4	Куда подавать?	В налоговый орган по месту жительства , по которому предприниматель стал на учет в качестве плательщика налогов (п. 45.1 НКУ [1])		В налоговый орган по месту регистрации предприятия (п. 45.2 НКУ [1])
5	Кем подписывается?	Предпринимателем (п. 48.3 НКУ [1])		Должностными лицами предприятия (п. 48.3 НКУ [1])

1	2	3	4
6	Как подавать?	<p>Поскольку никаких конкретных указаний <i>приказ № 1688 [22]</i> и <i>НКУ [1]</i> на этот счет не содержат, то следует руководствоваться общими правилами. Предоставить Налоговую декларацию, как и любой другой налоговый отчет, можно одним из трех способов (п. 49.3 <i>НКУ [1]</i>):</p> <p>1) посетив лично ГНИ и передав инспектору декларацию плательщика ЕН;</p> <p>2) отправив декларацию по почте с уведомлением о вручении и описью вложения (не позднее чем за 10 календарных дней до истечения предельного срока ее предоставления);</p> <p>3) отправив в ГНИ электронную версию декларации единоналожника, подписанную с помощью ЭЦП (электронной цифровой подписи) — п. 49.3 <i>НКУ [1]</i></p> <p>! Предоставление декларации по ЕН в электронной форме является правом, а не обязанностью единоналожников. В то же время обязанность подавать декларацию в электронном виде может наступить у ЮРЕНа 6 группы, если среднеучетная численность работников у него превысит 50 человек. В этом случае он не может считаться субъектом малого предпринимательства, а значит, на основании п. 49.4 <i>НКУ [1]</i> обязан подавать декларацию в электронном виде</p>	
7	Требования к заполнению	<p>Заполняется нарастающим итогом с начала отчетного (налогового) года (п. 296.7 <i>НКУ [1]</i>)</p> <p>Если какая-либо строка декларации не заполняется в связи с отсутствием показателя (суммы), то в такой строке проставляется прочерк</p>	
8	Единица измерения при заполнении декларации	В целых гривнях без копеек с округлением по общеустановленным правилам	В гривнях с копейками (предусмотрено самой формой декларации)

*** Исключения:**

В случае **(1)** превышения предельно допустимого объема дохода и/или **(2)** самостоятельного перехода в другую группу плательщиков ЕН **декларация подается по окончании квартала**, в котором допущено превышение и/или осуществлен переход в другую группу (абз. 2 п. 296.2 *НКУ [1]*). Подача такой декларации **освобождает** таких плательщиков от подачи декларации в срок, установленный для годового налогового (отчетного) периода (абз. 3 п.п. 296.5.1 *НКУ [1]*).

Квартальную декларацию обязаны подать и те единоналожники, которые отказываются от упрощенной системы налогообложения. Такая декларация подается по окончании последнего квартала работы на упрощенной системе.

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПЛАТЕЛЬЩИКА ЕН – ФЛП

Декларация состоит из **семи разделов. I и VI** разделы налоговой декларации заполняют **абсолютно все предприниматели-единоналожники независимо от группы**. Остальные разделы предназначены для конкретной группы единоналожников. Так, плательщики ЕН группы 1 заполняют раздел II, плательщики ЕН группы 2 – раздел III, плательщики ЕН группы 3 – раздел IV, а плательщики ЕН группы 5 – раздел V. Раздел VII декларации заполняется в случае исправления ошибок в ранее поданных декларациях по ЕН.

Обратите внимание: если предприниматель в течение года работал в разных группах плательщиков единого налога, то, учитывая, что декларация составляется нарастающим итогом, ему придется заполнить показатели о работе во всех группах в течение календарного года.

Заполнение раздела 1 «Общие сведения».

Поле 1. «Тип податкової декларації». Ставим отметку «X» напротив клеточки:

- **«звітна»** — если предприниматель подает текущую декларацию по ЕН;
- **«звітна нова»** — если после предоставления декларации за отчетный период, однако **до окончания предельного срока** подачи декларации за этот период, предприниматель обнаружил ошибку в декларации и повторно подает декларацию с исправленными показателями;
- **«уточнююча»** — если предприниматель подает уточняющую декларацию с целью исправления ошибки, выявленной уже после того, как предельный срок для подачи декларации истек. Подать декларацию с пометкой **«уточнююча»** можно в любое время;
- **«довідково»** — если декларация подается за иной отчетный период, нежели квартал или год, с целью получения справки о доходах (например, для получения кредита как обычному гражданину). Такую декларацию можно подать в любое время. Она не служит основанием для начисления налоговых обязательств. При этом

подача такой декларации не освобождает от подачи «обычной» декларации в установленные сроки.

Поле 2. «Звітний (податковий) період, за який подається або уточнюється податкова декларація». Указывается, за какой отчетный (налоговый) период отчетного года подается декларация (квартал, полугодие, три квартала, год) или уточняется (для уточняющей налоговой декларации). Поле **«місяць*»** заполняется только в том случае, если декларация подается с целью получения справки о доходах.

Показатель **«місяць*»** заполняется так: через тире проставляется арабскими цифрами порядковый номер первого месяца и последнего месяца (включительно), за который подается такая декларация.

Поле 3. «Прізвище, імя, по батькові платника податку». Полностью вписываются фамилия, имя и отчество предпринимателя.

«Ресстраційний номер облікової картки платника податків — фізичної особи — підприємця». Указывается регистрационный номер учетной карточки предпринимателя (идентификационный номер). Если предприниматель отказался от него и имеет соответствующую отметку в паспорте — вместо него вносятся данные о серии и номере паспорта предпринимателя.

Поле 4. «Податкова адреса (місце проживання) платника податку». Указывается налоговый адрес плательщика налога. Согласно п. 45.1 НКУ [1] налоговым адресом физического лица является **место его проживания**, по которому оно берется на учет как плательщик налогов в налоговом органе, кроме адреса (включающего в себя и почтовый индекс), ФЛП-ЕН указывает свой телефон. Электронный адрес и факс можно указывать **по желанию** предпринимателя.

Поле 5. «Найменування органу державної податкової служби». Вписывается наименование налогового органа, в который подается декларация (данные берутся из Справки № 4-ОПП).

Поле 6. «Види підприємницької діяльності, які здійснювалися у звітному періоді». Указываются только те виды деятельности, которые **фактически осуществлялись в отчетном периоде**. Все виды деятельности, указанные в Реестре плательщиков ЕН, переписывать не нужно. Согласно с этим и налоговики (разъяснение налоговиков в разделе 107.08 ЗП). Каждый вид

деятельности приводится в отдельной строке с указанием номера и названия в соответствии с КВЭД. Ориентироваться нужно на тот КВЭД, согласно которому виды деятельности вписаны в Реестр плательщиков ЕН. Начиная с отчетного периода после 01.01.2013 г. нужно пользоваться только *КВЭД 2010 [6]*. Если ФЛП групп 1 и 2 осуществляли запрещенные виды деятельности или не указанные в Свидетельстве плательщика единого налога (Реестре плательщиков единого налога), их также следует указать.

Поле 7. «Фактична чисельність працівників у звітному періоді». По разъяснениям налоговиков (раздел 107.08 ЗП), в этом поле указывается наибольшая численность работников за любой месяц налогового (отчетного) периода.

При этом не учитываются работники, находящиеся в отпуске в связи с беременностью и родами и в отпуске для ухода за ребенком до достижения им предусмотренного законодательством возраста (п.п. 291.4.1 НКУ [1]).

Единоналожники, работающие в группе 1, не должны использовать наемный труд (п. 291.4 НКУ [1]), поэтому в поле 7 они проставляют прочерк. Если единоналожники групп 2, 3 или 5 также работают без наемных лиц, то и они в этом поле проставляют прочерк.

Заполнение разделов II и III. Порядки заполнения этих двух разделов идентичны, поэтому опишем общую схему заполнения в отношении сразу обоих разделов.

Разделы II и III состоят из двух таблиц. Первая из них предназначена для заполнения сведений о **ежемесячных авансовых взносах**. Напомним, что для единоналожников групп 1 и 2 предусмотрена авансовая уплата ЕН. Поэтому в налоговой декларации они обязаны указывать сумму **ежемесячных авансовых взносов** (п.п. 296.5.2 НКУ [1]). Как указано в ЗП (раздел 107.08), предприниматели-единоналожники в декларации должны отражать **начисленные** к уплате ежемесячные авансовые взносы, независимо от фактической уплаты ЕН в виде авансовых взносов.

Суммы авансовых взносов в декларации указываются в **целых гривнях** с округлением по общеустановленным правилам. При этом уплата авансовых взносов осуществляется в гривнях с копейками. Во второй таблице разделов II и III предприниматели отражают суммы полученных доходов. Как ее заполнить, покажем ниже в табл. 5.2.

Таблица 5.2

Порядок заполнения разделов II и III Налоговой декларации плательщика ЕН — ФЛП

Назва показника	Код рядка
1	2
<p>Сума доходу за звітний (податковий) період відповідно до статті 292 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України (згідно з підпунктом 1 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України) Основанием для заполнения данных строк служат показатели графы 7 Книги учета доходов за отчетный (налоговый) период</p>	<p>01 (раздел I) 06 (раздел II)</p>
<p>Здесь указывается сумма дохода не более: — 150 тыс. грн. (для группы 1); — 1 млн грн. (для группы 2).</p> <p>В разделе 107.04 ЗІР розміщено роз'яснення, згідно з яким підприємці — плателі ЕН не включають в свій дохід сумму укладеного ими єдиного соцвзноса. Однак означає це, що укладений ЕСВ можна вирахувати з доходу? Ми оснований для цього не бачимо. НКУ [1] не передбачає зменшення доходу єдиного плателі на сумму укладеного ЕСВ, тому ми б рекомендували відображати в декларації всю сумму отриманого в звітному періоді доходу, не зменшуючи його на ЕСВ. Нашу позицію підтверджують і в Інформаційно-справочному департаменті ГНСУ</p>	
<p><i>! Все остальние графы таблицы заполняются в том случае, если предприниматель нарушил правила работы на упрощенной системе.</i></p>	
<p>Сума доходу, що перевищує обсяги, встановлені підпунктом 1 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України, у звітному (податковому) періоді</p>	<p>02 (раздел I) 07 (раздел II)</p>
<p>Заповнюємо, якщо дохід перевищив: — 150 тис. (група 1); — 1 млн грн. (група 2).</p> <p>Тут вписуємо саме суму перевищення. Вона буде оподатковуватися за ставкою 15 %.</p>	
<p>Обратим внимание, что в случае заполнения этой графы предприниматель должен будет либо перейти в «старшую» группу плательщиков ЕН, либо отказать от упрощенной системы (п. 293.8 НКУ [1], п.п. 298.2.3 НКУ [1]). В случае превышения объема дохода предприниматель-единоналожник первой группы должен будет подать декларацию по итогам квартала, в котором допущено превышение.</p>	

1	2
<p>Основанием для заполнения данных строк служат показатели графы 7 Книги учета доходов за отчетный (налоговый) период в сумме, превышающей 150 тыс. (группа 1)/1 млн грн. (группа 2)</p>	
<p>Сума доходу, отриманого від провадження діяльності, не зазначеної у свідоцтві платника єдиного податку, у звітному (податковому) періоді</p>	<p>03 (раздел I) 08 (раздел II)</p>
<p>Здесь фиксируется сумма дохода, полученного в отчетном (налоговом) периоде от осуществления деятельности, не указанной в Реестре плательщиков ЕН. Такой доход облагается налогом по ставке 15 %. При заполнении этой графы предприниматель должен перейти на общую систему (ч. 4 п.п. 298.2.3 НКУ [1]).</p> <p>Обратите внимание: гражданские доходы, полученные единоналожником (к примеру, зарплата, наследство, доход от продажи недвижимости и другие доходы, полученные по договорам, в которых физлицо не указывало свой предпринимательский статус), в данную строку не записываются.</p> <p>Основанием для заполнения данных строк служат показатели графы 9 Книги учета доходов за отчетный (налоговый) период.</p>	
<p>Сума доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж передбачено пунктом 291.6 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України, у звітному (податковому) періоді</p>	<p>04 (раздел I) 09 (раздел II)</p>
<p>В данную строку записывается сумма дохода, полученного единоналожником при осуществлении неденежных расчетов (например, бартер, взаимозачет задолженностей, стоимость векселя). Такой доход облагается ЕН по ставке 15 %.</p> <p>Основанием для заполнения данных строк служат показатели графы 9 Книги учета доходов за отчетный (налоговый) период.</p> <p>При заполнении этой графы предприниматель должен перейти на общую систему (ч. 4 п.п. 298.2.3 НКУ [1]).</p>	
<p>Сума доходу, отриманого від здійснення видів діяльності, які не дають права на застосування спрощеної системи оподаткування, у звітному (податковому) періоді</p>	<p>05 (раздел I) 10 (раздел II)</p>
<p>В эту строку заносится сумма дохода, полученного в отчетном (налоговом) периоде от осуществления запрещенных видов деятельности, перечисленных в п. 291.5 НКУ [1]. Такой доход облагается ЕН по ставке 15 %.</p> <p>Основанием для заполнения строк 05 и 10 декларации служат показатели графы 9 Книги учета доходов за отчетный (налоговый) период.</p> <p>При заполнении этой графы предприниматель должен перейти на общую систему (ч. 5 п.п. 298.2.3 НКУ [1]).</p> <p>Здесь же следует фиксировать и доход от деятельности, запрещенной для соответствующей группы.</p>	

Заполнение разделов IV и V. Порядки заполнения этих двух разделов идентичны, поэтому опишем порядок заполнения сразу обоих разделов в табл. 5.3.

Таблица 5.3

**Порядок заполнения разделов IV и V
Налоговой декларации плательщика
ЕН – ФЛП**

Назва показника	Код рядка
1	2
Сума доходу за звітний (податковий) період, що оподатковується за ставкою 3 % (7 %)*	11 (раздел IV) 16 (раздел V)

Эта строка предназначена для заполнения плательщиками ЕН, зарегистрированными плательщиками НДС.

Основанием для заполнения этой строки служат показатели графы 7 Книги учета доходов и расходов.

Суммы дохода приводятся здесь без НДС, поскольку суммы НДС не включаются в состав дохода единоналожника (п.п. 1 п. 292.11 НКУ [1]).

В строке указывается сумма дохода не более:

- 3 млн грн. (для группы 3);
- 20 млн грн. (для группы 5)

* Согласно п.п. 293.3.1 НКУ [1] ставки ЕН изменились и составляют 3 % и 5 % соответственно.

Сума доходу за звітний (податковий) період, що оподатковується за ставкою 5 % (10 %)*	12 (раздел IV) 17 (раздел V)
--	---------------------------------

Эта строка заполняется плательщиками ЕН, не являющимися плательщиками НДС.

Основанием для заполнения этой строки служат показатели графы 7 Книги учета доходов за отчетный (налоговый) период.

Здесь указывается сумма дохода не более:

- 3 млн грн. (для группы 3);
- 20 млн грн. (для группы 5)

* Согласно п.п. 293.3.2 НКУ [1] ставки ЕН изменились и составляют 5 % и 7 % соответственно.

Чтобы при сдаче декларации не возникли сложности, советуем приложить к ней письменное пояснение в произвольной форме, описывающее порядок заполнения данной строки, и проставить количество листов дополнения в поле «Доповнення до податкової декларації (заповнюється і додається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) на __ арк.» в конце декларации.

1	2
<p>Сума доходу, що перевищує обсяги, встановлені підпунктом 3 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України, у звітному (податковому) періоді</p>	<p>13 (раздел IV) 18 (раздел V)</p>
<p>В эту строку вписывается сумма превышения объема дохода над допустимым объемом 3 млн грн. (20 млн грн.), установленным на календарный год. К сумме такого превышения применяется ставка 15 %.</p> <p>Обратим внимание, что в случае заполнения этой графы предприниматель должен будет либо перейти в «старшую» группу плательщиков ЕН, либо отказаться от упрощенной системы (п. 293.8 НКУ [1], п.п. 298.2.3 НКУ [1]). Основанием для заполнения данных строк служат показатели графы 7 Книги учета доходов за отчетный (налоговый) период в сумме, превышающей 3 млн грн. (группа 3)/ 20 млн грн. (группа 5)</p>	
<p>Сума доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж передбачено пунктом 291.6 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України, у звітному (податковому) періоді</p>	<p>14 (раздел IV) 19 (раздел V)</p>
<p>В данную строку записывается сумма дохода, полученного единоналожником при осуществлении неденежных расчетов. Такой доход облагается налогом по ставке 15 %.</p> <p>Основанием для заполнения данных строк служат показатели графы 9 Книги учета доходов за отчетный (налоговый) период.</p> <p>При заполнении этой графы предприниматель должен перейти на общую систему (ч. 4 п.п. 298.2.3 НКУ [1])</p>	
<p>Сума доходу, отриманого від здійснення видів діяльності, які не дають права на застосування спрощеної системи оподаткування, у звітному (податковому) періоді</p>	<p>15 (раздел IV) 20 (раздел V)</p>
<p>В эту строку заносится сумма дохода, полученного в отчетном (налоговом) периоде от осуществления запрещенных видов деятельности, перечисленных в п. 291.5 НКУ [1]. Такой доход облагается налогом по ставке 15 %.</p> <p>Основанием для заполнения строк 15 и 20 декларации служат показатели графы 9 Книги учета доходов за отчетный (налоговый) период.</p> <p>При заполнении этой графы предприниматель должен перейти на общую систему (ч. 5 п.п. 298.2.3 НКУ [1])</p>	

Заполнение раздела VI. В данном разделе предприниматели рассчитывают сумму ЕН, которую необходимо уплатить в бюджет по окончании отчетного периода. Заполнение этого раздела сводится к простым арифметическим действиям согласно указаниям, приведенным в названиях строк, поэтому подробно на его заполне-

нии останавливаться не будем. Единственное — отметим, что ставки ЕН, указанные в декларации, не соответствуют п. 293.3 НКУ [1], так, согласно НКУ [1] для плательщиков ЕН групп 3 и 4 ставки ЕН составляют 3 % дохода (для плательщиков НДС) и 5 % дохода (для неплательщиков НДС), а для плательщиков ЕН групп 5 и 6 ставки ЕН составляют 5 % дохода (для плательщиков НДС) и 7 % дохода (для неплательщиков НДС).

Обратим внимание на строку 28 «Нараховано за попередній звітний (податковий) період (значення рядка 27 декларації попереднього звітного (податкового) періоду)». Эта строка предназначена для «очистки» налогового обязательства от данных предыдущих периодов текущего года. Благодаря этому в бюджет перечисляется налог только с того дохода, который получен за последний квартал. Фактически в эту строку переносится показатель строки 27 предыдущей декларации в рамках года. В декларации за I квартал в этой строке будет стоять прочерк.

Теперь покажем на примерах порядок заполнения декларации.

Пример 5.1

Предприниматель-единоналожник (группа 2) за IV квартал 2013 г. получил доход в сумме 350 тыс. грн. Из них 10 тыс. грн. было получено в результате осуществления бартерной операции.

За I квартал доход предпринимателя составил 200 тыс. грн., за II — 300 тыс. грн., за III — 200 тыс. грн.

ЕН уплачивается по ставке 20 % от МЗП. Сумма ежемесячных авансовых платежей — 229,40 грн.

Декларация будет заполнена следующим образом:

<...>

III. ПОКАЗНИКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ II ГРУПИ

Щомісячні авансові внески, грн.

№ з/п	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
1-й місяць кварталу	229	229	229	229
2-й місяць кварталу	229	229	229	229
3-й місяць кварталу	229	229	229	229

Назва показника	Код рядка	Обсяг (грн.)*
1	2	3
Сума доходу за звітний (податковий) період відповідно до статті 292 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України (згідно з підпунктом 2 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України)	06	1000000 (200000 + 300000 + 200000 + 300000)
Сума доходу, що перевищує обсяги, встановлені підпунктом 2 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України, у звітному (податковому) періоді	07	40000
Сума доходу, отриманого від провадження діяльності, не зазначеної у свідоцтві платника єдиного податку, у звітному (податковому) періоді	08	—
Сума доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж передбачено пунктом 291.6 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України, у звітному (податковому) періоді	09	10000
Сума доходу, отриманого від здійснення видів діяльності, які не дають права на застосування спрощеної системи оподаткування, у звітному (податковому) періоді	10	—

* Заповнюється наростаючим підсумком з початку року.

<...>

VI. ВИЗНАЧЕННЯ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПО ЄДИНОМУ ПОДАТКУ*

Назва показника	Код рядка	Сума (грн.)
1	2	3
Загальна сума доходу за звітний (податковий) період (сума значень рядків (01 + 02 + 03 + 04 + 05 + 06 + 07 + 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20))	21	1050000
Сума податку за ставкою 15 % ((рядок 02 + рядок 03 + рядок 04 + рядок 05 + рядок 07 + рядок 08 + рядок 09 + рядок 10 + рядок 13 + рядок 14 + рядок 15 + рядок 18 + рядок 19 + рядок 20) x 15 %)	22	7500 ((40000 + 10000) x 15 %)

1	2	3
Сума податку за ставкою 3 % (рядок 11 x 3 %)	23	—
Сума податку за ставкою 5 % (рядок 12 x 5 %)	24	—
Сума податку за ставкою 7 % (рядок 16 x 7 %)	25	—
Сума податку за ставкою 10 % (рядок 17 x 10 %)	26	—
Нараховано всього за звітний (податковий) період (рядок 22 + рядок 23 + рядок 24 + рядок 25 + рядок 26)	27	7500
Нараховано за попередній звітний (податковий) період (значення рядка 27 декларації попереднього звітного (податкового) періоду)	28	—
Сума єдиного податку, яка підлягає нарахуванню та сплаті в бюджет за підсумками поточного звітного (податкового) періоду (рядок 27 - рядок 28)	29	7500
* Не заповнюється платником податку, що подає декларацію «Довідково».		

<...>

Эту сумму (7500 грн.) следует уплатить в течение **10 календарных дней** после предельного срока подачи налоговой декларации.

В случае смены группы в течение года, поскольку декларация составляется нарастающим итогом, такие «мигранты» должны будут во всех последующих декларациях до конца года повторять показатели, приведенные в соответствующих разделах декларации за прошлый период, когда плательщик находился в «старой» группе. Для наглядности покажем это на примере.

Пример 5.2

Предприниматель-единоналожник с IV квартала 20XX г. в связи с превышением объема дохода перешел со второй в третью группу плательщиков ЕН на ставку 3 %. Объем дохода за период с I по III кварталы 20XX г. составил 1 млн 20 тыс. грн. Предположим, что авансовые платежи составляли 100,25 грн. в месяц. Объем дохода в четвертом квартале — 800000 грн.

По результатам IV квартала работы единоналожник подаст следующую декларацию:

<...>

II. ПОКАЗНИКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ II ГРУПИ

Щомісячні авансові внески, грн.

№ з/п	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
1-й місяць кварталу	100	100	100	—
2-й місяць кварталу	100	100	100	—
3-й місяць кварталу	100	100	100	—

Назва показника	Код рядка	Обсяг (грн.)*
Сума доходу за звітний (податковий) період відповідно до статті 292 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України (згідно з підпунктом 1 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України)	06	1000000
Сума доходу, що перевищує обсяги, встановлені підпунктом 1 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України, у звітному (податковому) періоді	7	20000
Сума доходу, отриманого від провадження діяльності, не зазначеної у свідоцтві платника єдиного податку, у звітному (податковому) періоді	08	—
Сума доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж передбачено пунктом 291.6 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України, у звітному (податковому) періоді	09	—
Сума доходу, отриманого від здійснення видів діяльності, які не дають права на застосування спрощеної системи оподаткування, у звітному (податковому) періоді	10	—

IV. ПОКАЗНИКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ III ГРУПИ

Назва показника	Код рядка	Обсяг (грн.)*
1	2	3
Сума доходу за звітний (податковий) період, що оподатковується за ставкою 3 відс.	11	800000
Сума доходу за звітний (податковий) період, що оподатковується за ставкою 5 відс.	12	—

1	2	3
Сума доходу, що перевищує обсяги, встановлені підпунктом 3 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України, у звітному (податковому) періоді	13	—
Сума доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж передбачено пунктом 291.6 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України, у звітному (податковому) періоді	14	—
Сума доходу, отриманого від здійснення видів діяльності, які не дають права на застосування спрощеної системи оподаткування, у звітному (податковому) періоді	15	—

VI. ВИЗНАЧЕННЯ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПО ЄДИНОМУ ПОДАТКУ

Назва показника	Код рядка	Сума (грн.)
Загальна сума доходу за звітний (податковий) період (сума значень рядків (01 + 02 + 03 + 04 + 05 + 06 + 07 + 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20))	21	1820000
Сума податку за ставкою 15 % ((рядок 02 + рядок 03 + рядок 04 + рядок 05 + рядок 07 + рядок 08 + рядок 09 + рядок 10 + рядок 13 + рядок 14 + рядок 15 + рядок 18 + рядок 19 + рядок 20) x 15 %)	22	3000 (20000 x x 15 %)
Сума податку за ставкою 3 % (рядок 11 x 3 %)	23	24000 (800000 x x 3 %)
Сума податку за ставкою 5 % (рядок 12 x 5 %)	24	—
Сума податку за ставкою 7 % (рядок 16 x 7 %)	25	—
Сума податку за ставкою 10 % (рядок 17 x 10 %)	26	—
Нараховано всього за звітний (податковий) період (рядок 22 + рядок 23 + рядок 24 + рядок 25 + рядок 26)	27	27000
Нараховано за попередній звітний (податковий) період (значення рядка 27 декларації попереднього звітного (податкового) періоду)	28	3000
Сума єдиного податку, яка підлягає нарахуванню та сплаті в бюджет за підсумками поточного звітного (податкового) періоду (рядок 27 - рядок 28)	29	24000

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПЛАТЕЛЬЩИКА ЕН – ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

Декларация юридического лица значительно компактнее декларации физлиц.

Порядок заполнения раздела I «Общие сведения».

Поле 1. «Тип податкової декларації». Как и ФЛП, юридические лица — единого плательщика в этом поле проставляют отметку X напротив соответствующего типа подаваемой декларации: **«звітна»**; **«звітна нова»**; **«уточнююча»**; **«довідково»**.

Что касается поля **«довідково»**, то, по нашему мнению, оно ошибочно перекочевало из налоговой декларации плательщиков ЕН — физических лиц. Юридические лица такого типа декларации не подают.

В первом же поле декларации указывается **порядковый номер поданной декларации**. Как указано в сноске к данному полю, порядковый номер определяется последовательно нарастающим числом от количества поданных соответствующих деклараций **любого типа** за год (учитываются все декларации: отчетные, новые отчетные и уточняющие).

Поле 2. «Група платника єдиного податку». В этом поле указывается группа плательщика ЕН (группа 4 или группа 6), на которой он работал в каждом квартале отчетного года.

Поле 3. «Податковий (звітний) період (не зазначається у разі подання уточнюючої декларації)». Здесь указывается, за какой отчетный (налоговый) период отчетного года подается декларация: I квартал, полугодие, три квартала, год. Это поле не следует заполнять, если подается уточняющая декларация.

Поле 4. «Податковий (звітний) період, що уточнюється (зазначається в разі подання уточнюючої декларації)». Указывается отчетный (налоговый) период, который уточняется. Заполняется в случае подачи уточняющей декларации.

Поле 5. «Платник податку». Приводятся данные предприятия. Обратим внимание на строку **«код виду економічної діяльності (КВЕД)»**. По разъяснениям налоговиков, здесь указывается код **основного вида** экономической деятельности, присвоенный пред-

приятно согласно Национальному классификатору Украины видов экономической деятельности, на момент подачи декларации.

Поле 6. «Среднеоблікова кількість працівників (осіб)».

Указывается среднеучетное количество работников за отчетный период.

Порядок заполнения разделов II и III. Разделы II и III заполняются идентично.

Раздел II заполняют предприятия-единоналожники группы 4, а раздел III — группы 6. Обратите внимание на то, что нынешняя форма декларации не учитывает снижение ставок ЕН для группы 6 с 04.01.2013 г. Вместо 7 % и 10 %, указанных в декларации, сейчас действуют ставки 5 % и 7 %. Поэтому до внесения соответствующих изменений в форму декларации ЮРЕН группы 6, руководствуясь п. 46.4 НКУ [1], может подать вместе с такой декларацией дополнение, составленное в произвольной форме, в которой следует написать, что в строке 25 (26) указан единый налог по ставке 5 %, а не 7 % (7 %, а не 10 %). При этом следует проставить количество листов дополнения в поле «Доповнення до податкової декларації (заповнюється і додається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) на __ арк.» в конце декларации. Порядок заполнения представим в табл. 5.4.

Таблица 5.4

**Порядок заполнения разделов II и III
Налоговой декларации плательщика ЕН —
юридического лица**

Показники	Код рядка
1	2
Загальна сума доходу за податковий (звітний) період (р. 2 + р. 3 + р. 4 + р. 5 + р. 6)	1 (раздел II)
Загальна сума доходу за податковий (звітний) період (р. 17 + р. 18 + р. 19 + р. 20 + р. 21)	16 (раздел III)
Чтобы рассчитать данный показатель, нужно просто просуммировать показатели строк, приведенных в формуле.	
Сума доходу за податковий (звітний) період, що оподатковується за ставкою 3 % (7 %)	2 (раздел II) 17 (раздел III)

1	2
<p>Данную строку заполняют плательщики ЕН, уплачивающие ЕН по ставке 3 % (5 %), которые являются плательщиками НДС. Плательщики ЕН по ставке 5 % (7 %) ставят в этой строке прочерк.</p> <p>В этой строке предприятие указывает сумму дохода, полученную за отчетный период от деятельности, осуществляемой в рамках работы на ЕН. Поскольку декларация составляется нарастающим итогом, здесь указывается сумма дохода, полученная с начала года и до окончания отчетного квартала. Размер дохода определяют за вычетом сумм НДС (п.п. 1 п. 292.11 НКУ [1]). Сумма дохода указывается не более:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 5 млн грн. (для группы 4); — 20 млн грн. (для группы 6). <p>Важно обратить внимание на то, что, в отличие от физлиц-единоналожников, юридические лица Книгу учета доходов (и расходов) не ведут, а при определении дохода согласно п.п. 296.1.3 НКУ [1] должны использовать данные упрощенного бухгалтерского учета. Вместе с тем данные бухгалтерского учета не совсем подходят для определения «единоналожного» дохода. Ведь бухгалтерский учет ведется по принципу «начисления», а доход единоналожника формируется по «кассовому методу, т. е. по дате поступления денежных средств.</p> <p>Поэтому предприятию-единоналожнику для определения суммы «единоналожного» дохода придется либо вести отдельный регистр учета, либо делать «выборку» по счетам бухгалтерского учета.</p> <p>Детально о том, какой доход включается в базу обложения ЕН, смотри в разделе 3 «Доходы единоналожника» данной книги.</p>	
<p>Сума доходу за податковий (звітний) період, що оподатковується за ставкою 5 % (10 %)</p>	<p>3 (раздел II) 18 (раздел III)</p>
<p>Данную строку заполняют плательщики ЕН, избравшие ставку 5 % (7 %), которые не являются плательщиками НДС. Заполняется таким же образом, что и строка 2 (17).</p>	
<p>Сума доходу, що перевищує обсяг доходу, визначений підпунктом 4 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України</p>	<p>4 (раздел II) 19 (раздел III)</p>
<p>Эта строка заполняется в том случае, если доход получен в сумме более:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 5 млн грн. (группа 4); — 20 млн грн. (группа 6). <p>Если полученный доход в течение 20XX г. не превысил указанные суммы, строка не заполняется.</p> <p>В данную строку записывается именно сумма превышения. Сумма превышения облагается по двойной ставке ЕН:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 6 % (10 %) — для группы 4; — 10 % (14 %) — для группы 6. <p>Обратим внимание, что в случае заполнения этой графы предприятие должно будет со следующего квартала либо перейти в «старшую» группу плательщиков единого налога (это возможно для плательщиков 4 группы), либо отказаться от упрощенной системы (п.п. 2 п.п. 298.2.3 НКУ [1]).</p>	

1	2
Сума доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж зазначені у главі 1 розділу XIV Податкового кодексу України	5 (раздел II) 20 (раздел III)
<p>В эту строку записывается доход, полученный единоналожником от осуществления неденежных расчетов за отгруженные товары (выполненные работы, предоставленные услуги). Такой доход облагается налогом по двойной ставке ЕН.</p> <p>При заполнении данной строки имеет смысл ориентироваться на данные бухгалтерского учета, используя документы, в которых фиксируются обороты по корреспонденциям зачетных счетов: Дт 63, 685 — Кт 377, 361. Если заполнена эта строка, предприятие обязано со следующего квартала перейти на общую систему налогообложения (п.п. 4 п.п. 298.2.3 НКУ [1]).</p>	
Сума доходу, отриманого від здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування	6 (раздел II) 21 (раздел III)
<p>В этой строке отражается доход, полученный юрлицом-единоналожником от запрещенных видов деятельности, указанных в п.п. 291.5.1 НКУ [1]. Доход подлежит обложению по двойной ставке ЕН. При заполнении этой строки предприятие обязано перейти на общую систему (п.п. 5 п.п. 298.2.3 НКУ [1]).</p>	
Сума єдиного податку за податковий (звітний) період (р. 7.1 + р. 7.2 + р. 7.3)	7 (раздел II)
Сума єдиного податку за податковий (звітний) період (р. 22.1 + р. 22.2 + р. 22.3)	22 (раздел III)
<p>Проводятся простые арифметические действия согласно формуле, приведенной в названии строки. Поскольку декларация заполняется нарастающим итогом, строка 7 (22) будет содержать данные всех предыдущих отчетных периодов.</p>	
Сума єдиного податку за ставкою 3 % (р. 2 x 3 %)	7.1 (раздел II)
Сума єдиного податку за ставкою 7 % (р. 17 x 7 %)	22.1 (раздел III)
<p>Эту строку заполняют единоналожники — плательщики НДС, работающие на ставке 3 % (5 %). Сумма ЕН определяется как произведение суммы дохода отчетного периода (строка 2 (17)) и ставки ЕН — 3 % или 5 %. В строке 7.2 (22.2) при этом ставятся прочерки.</p>	
Сума єдиного податку за ставкою 5 % (р. 3 x 5 %)	7.2 (раздел II)
Сума єдиного податку за ставкою 10 % (р. 18 x 10 %)	22.2 (раздел III)
<p>Указывается сумма ЕН, начисленная по ставке 5 % (7 %) от суммы дохода, указанного в строке 3 (строке 17).</p>	

1	2
Сума єдиного податку, що обчислюється у подвійному розмірі ставки (р. 4 + р. 5 + р. 6) x (___) %¹	7.3 (раздел II)
Сума єдиного податку, що обчислюється у подвійному розмірі ставки (р. 19 + р. 20 + р. 21) x (___) %¹	22.3 (раздел III)
<p>Заповнюється в том случае, если предприятие нарушило едиനоложные правила, в частности:</p> <p>1) превысило предельно допустимый объем дохода (заполнена строка 4 или 19);</p> <p>2) получило доход в неденежной форме (заполнена строка 5 или 20);</p> <p>3) получило доход от запрещенных для упрощенки видов деятельности (заполнена строка 6 или 21).</p> <p>В данную строку предприятие самостоятельно должно вписать двойную ставку, которую оно применяет:</p> <p>— 6 % (10 %) — если едиനоложник является плательщиком НДС и работает по ставке 3 % (5 %);</p> <p>— 10 % (14 %) — если едиനоложник не является плательщиком НДС и уплачивает единый налог по ставке 5 % (7 %).</p>	
Сума єдиного податку за минулий податковий (звітний) період (р. 7² декларації за минулий податковий (звітний) період)	8 (раздел II)
Сума єдиного податку за минулий податковий (звітний) період (р. 22² декларації за минулий податковий (звітний) період)	23 (раздел III)
<p>Основное назначение этой строки — исключить суммы ЕН, начисленные в прошлом отчетном периоде, ведь декларация составляется нарастающим итогом. В декларации за I квартал в ней ставится прочерк. В декларациях за следующие отчетные (налоговые) периоды в эту строку переносятся значения строки 7 (22) декларации за предыдущий отчетный период.</p>	
Сума єдиного податку до сплати за податковий (звітний) квартал (р. 7 - р. 8)	9 (раздел II)
Сума єдиного податку до сплати за податковий (звітний) квартал (р. 22 - р. 23)	24 (раздел III)
<p>В этой строке отражается сумма ЕН, которую нужно перечислить в бюджет по итогам отчетного квартала. Эта сумма должна быть перечислена в бюджет в течение 10 календарных дней после предельного срока подачи налоговой декларации (п. 295.3 НКУ [1]).</p>	
Самостійне виявлення помилок	
Здесь указывается сумма самостоятельно выявленных ошибок.	

1	2
Додаток(ки) щодо розрахунку податкового зобов'язання податку за минулий(і) період(и)	
<p>Эта строка заполняется в том случае, если предприятие исправляет ошибки через уточняющую декларацию. В ней указывается число листов подаваемых Расчеты ЕН уточняемого периода. Если ошибка исправляется путем подачи уточняющего расчета, в этой строке ставится прочерк.</p>	
Доповнення до податкової декларації (заповнюється і додається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)	
<p>Указываются данные (количество листов) о наличии подаваемых к декларации дополнений или пояснений, если единоналожник считает, что форма декларации не позволяет ему правильно определить налоговые обязательства по ЕН.</p>	

Пример 5.3

Предприятие с I квартала 2014 г. перешло на уплату единого налога по ставке 3 %. Во II квартале предприятие получило следующие доходы:

- доход от реализации товаров — 3000000 грн. (без НДС);
- доход от продажи основных средств — 15000 грн. (без НДС). Остаточная стоимость основного средства — 13000 грн.

Общая сумма дохода за II квартал 2014 г. составила: 3002000 грн. (3000000 грн. + 15000 грн. - 13000 грн.).

В I квартале предприятием получен доход в сумме 2000000 грн. (без НДС). Сумма единого налога — 60000 грн.

<...>

II. Розрахунок податкового зобов'язання для платників єдиного податку четвертої групи

Показники	Код рядка	Сума, грн. коп.
1	2	3
Загальна сума доходу за податковий (звітний) період (р. 2 + р. 3 + р. 4 + р. 5 + р. 6)	1	5002000,00
Сума доходу за податковий (звітний) період, що оподатковується за ставкою 3 %	2	5000000,00 (2000000 + 3000000)

1	2	3
Сума доходу за податковий (звітний) період, що оподатковується за ставкою 5 %	3	—
Сума доходу, що перевищує обсяг доходу, визначений підпунктом 4 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України	4	2000,00
Сума доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж зазначені у главі 1 розділу XIV Податкового кодексу України	5	—
Сума доходу, отриманого від здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування	6	—
Сума єдиного податку за податковий (звітний) період (р. 7.1 + р. 7.2 + р. 7.3)	7	150120,00
Сума єдиного податку за ставкою 3 % (р. 2 x 3 %)	7.1	150000,00
Сума єдиного податку за ставкою 5 % (р. 3 x 5 %)	7.2	—
Сума єдиного податку, що обчислюється у подвійному розмірі ставки (р. 4 + р. 5 + р. 6) x (6) % ¹	7.3	120,00
Сума єдиного податку за минулий податковий (звітний) період (р. 7 ² декларації за минулий податковий (звітний) період)	8	60000,00
Сума єдиного податку до сплати за податковий (звітний) квартал (р. 7 - р. 8)	9	90120,00

<...>

6. ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА НА ОБЩУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ДОБРОВОЛЬНЫЙ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ ОТКАЗ ОТ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Отказаться от упрощенной системы налогообложения субъект хозяйствования может:

- либо по собственному желанию,
- либо в обязательном порядке, если он нарушает установленные правила работы на ЕН.

Возможность **добровольного отказа от применения упрощенной системы** налогообложения предусмотрена п.п. 298.2.2 НКУ [1]. Для того чтобы отказаться от упрощенной системы налогообложения, плательщику достаточно подать **заявление** об отказе от ЕН **не позднее чем за 10 календарных дней** до начала того квартала, с которого он желает перейти на общую систему налогообложения (п.п. 298.2.1 НКУ [1]). Для перехода на общую систему с 01.04.2014 г. заявление нужно подать **не позднее 21 марта 2014 года**. Форма заявления для подачи в налоговый

орган в связи с отказом от ЕН и переходом на общую систему та же, что и для перехода на ЕН, — утвержденная приказом № 1675 [2]. В заявлении на ЕН заполняются поля 1, 2, 3, 4, 5.4, 6, 7. При этом в п. 5.4 заявления указываем причину ухода: «самостійна відмова у зв'язку з переходом на сплату інших податків та зборів».

Регистрацию плательщиком ЕН аннулируют в последний день календарного квартала, в котором подано заявление об отказе (п.п. 1 п. 299.10 НКУ [1]). С 1 числа месяца следующего квартала бывший плательщик ЕН оказывается на общей системе налогообложения.

В случае если на общую систему переходит **предприятие** (не-плательщик НДС), **работавшее на ставке ЕН 5 % (7 %), при необходимости** (в соответствии с критериями обязательной НДС-регистрации — если сумма облагаемых НДС поставок товаров/услуг за последние 12 календарных месяцев превышает 300 тыс. грн.) **оно должно будет зарегистрироваться плательщиком НДС.** Для этого не позднее 10 числа месяца, в котором осуществлен переход на общую систему, следует подать заявление на НДС-регистрацию по форме № 1-ПДВ (п. 183.4 НКУ [1], п.п. 3.6.1 разд. III Положения о регистрации плательщиков НДС [15]).

Что касается **обязательного отказа** от применения упрощенной системы налогообложения, то случаи, когда едиനаложник обязан отказаться от упрощенной системы налогообложения и перейти на общую систему налогообложения, представим в табл. 6.1.

Учтите, что при обязательном переходе на общую систему налогообложения (в связи с нарушением условий пребывания на едином налоге согласно п.п. 298.2.3 НКУ [1]) подавать заявление об отказе от единого налога нет необходимости (в НКУ [1] сроки такой подачи не установлены). Регистрация единоналожника будет аннулирована по решению органа Миндоходов с даты, с которой он обязан перейти на общую систему налогообложения согласно п.п. 298.2.3 НКУ [1].

Обратите внимание! Единоналожники, работавшие на ставке 3 % (5 %) и применявшие квартальный период по НДС, должны самостоятельно перейти на месячный период по НДС с месяца, в котором осуществлен переход на общую систему налогообложения (абз. 3 п. 202.2 НКУ [1]). Для реализации такого перехода никаких заявлений в налоговую подавать не нужно — **для этого достаточно в первой месячной декларации по НДС проставить отметку в соответствующем поле** заключительной части декларации.

Таблица 6.1

Случаи отказа от применения упрощенной системы налогообложения

1	2	3
<p>Причина, по которой происходит переход на общую систему налогообложения</p> <p>Третья и четвертая группы. Обязаны перейти на общую систему только в том случае, если отказываются переходить в «старшую» группу* единого налогоплательщика (абз. 2 п.п. 2 п.п. 298.2.3 НКУ [1])</p>	<p>Действия единого налогоплательщика</p> <p>Необходимо:</p> <p>1. Подать заявление об отказе от упрощенной системы налогообложения не позднее чем за 10 календарных дней до начала следующего квартала (п.п. 298.2.1 НКУ [1]). Заявление подается по той же форме, что и при переходе на ЕН. В п. 5.4 заявления указывается причина ухода.</p> <p>2. Сумму превышения дохода/ суммы дохода, полученного в связи нарушениями единого налогоплательщика, обложить налогом в размере (6 % (10 %) или 10 % (14 %) для плательщиков или неплательщиков — юридических лиц и 15 % для ФЛП) (п. 293.5 НКУ [1]). Уплатить налог с суммы дохода, полученной с нарушением единого налогоплательщика, в течение 10 календарных дней после окончания предельных сроков подачи декларации за квартал.</p> <p>Сумма дохода, полученная с нарушением единого налогоплательщика, отражается отдельно от остального дохода в декларации единого налогоплательщика, подаваемой за квартал, в котором и произошло такое нарушение.</p> <p>3. Сдать Свидетельство ЕН в налоговую (при наличии такового)</p>	<p>Дата перехода на общую систему</p> <p>3</p>
<p>Превышение в течение календарного года объема дохода, установленного для соответствующей группы (п.п. 1 — 3 п.п. 298.2.3 НКУ [1])</p>	<p>Плательщики шестой группы. Обязаны перейти на общую систему в обязательном порядке</p>	<p>С 1-го числа месяца, следующего за налоговым (отчетным) кварталом, в котором произошло такое превышение</p>

6. ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА НА ОБЩУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ЕДИНЫЙ НАЛОГ: ШПАРГАЛКА

1	2	3
<p>Применение неденежного способа расчетов (п.п. 4 п.п. 298.2.3 НКУ [1])</p>	<p>4. Если сумма облагаемых НДС поставок товаров/услуг за последние 12 календарных месяцев превышает 300 тыс. грн., подать заявление на НДС по форме № 1-ПДВ не позднее 10 числа первого календарного месяца, в котором осуществлен переход на общую систему налогообложения</p>	<p>С 1-го числа месяца, следующего за налоговым (отчетным) кварталом, в котором допущено нарушение</p>
<p>Осуществление запрещенных видов деятельности или несоответствие требованиям организационно-правовых форм (все группы) (п.п. 5 п.п. 298.2.3 НКУ [1])</p> <p>Осуществление видов деятельности, не указанных в Реестре плательщиков ЕН для групп 1 и 2 (п.п. 7 п.п. 298.2.3 НКУ [1])</p>	<p>4. Если сумма облагаемых НДС поставок товаров/услуг за последние 12 календарных месяцев превышает 300 тыс. грн., подать заявление на НДС по форме № 1-ПДВ не позднее 10 числа первого календарного месяца, в котором осуществлен переход на общую систему налогообложения</p>	<p>С 1-го числа месяца, следующего за налоговым (отчетным) кварталом, в котором допущено нарушение</p>
<p>Превышение численности наемных работников (все группы) (п.п. 6 п.п. 298.2.3 НКУ [1])</p>	<p>Необходимо: 1. Подать заявление об отказе от упрощенной системы налогообложения не позднее чем за 10 календарных дней до начала нового квартала (года) (п.п. 298.2.1 НКУ [1]). 2. Сдать Свидетельство ЕН в налоговую (при наличии такового). 3. Если сумма облагаемых НДС поставок товаров/услуг за последние 12 календарных месяцев превышает 300 тыс. грн., подать заявление на НДС по форме № 1-ПДВ не позднее 10 числа первого календарного месяца, в котором осуществлен переход на общую систему налогообложения</p>	<p>С 1-го числа месяца, следующего за налоговым (отчетным) кварталом, в котором допущено нарушение</p>

1	Наличие налогового долга на каждое первое число месяца в течение 2 последовательных кварталов (п.п. 8 п.п. 298.2.3 НКУ [1])	3
	<p>1. Подать заявление об отказе от упрощенной системы налогообложения не позднее чем за 10 календарных дней до начала нового квартала.</p> <p>2. Уплатить сумму авансового взноса по ЕН во втором квартале существования долга в общем порядке (для ФЛП-ЕН групп 1 и 2).</p> <p>3. Сдать Свидетельство ЕН (если оно есть) в налоговую.</p> <p>4. Если сумма облагаемых НДС поставок товаров/услуг за последние 12 календарных месяцев превышает 300 тыс. грн., подать заявление по НДС по форме № 1-ПДВ не позднее 10 числа первого календарного месяца, в котором перешли на общую систему налогообложения.</p> <p>5. Работавшим на ставке ЕН 3 % (5 %)(с НДС) и применявшим квартальный отчетный период по НДС — перейти на месячный период</p>	<p>В последний день второго из двух последовательных кварталов существования налогового долга (п.п. 8 п.п. 298.2.3 НКУ [1])</p>

* Для перехода в «старшую» группу единоналожник должен не позднее 20 числа месяца, следующего за календарным кварталом, в котором произошло превышение предельного дохода, подать в налоговую инспекцию соответствующее заявление (п.п. 1 и 2 п. 293.8 НКУ [1]). Форма заявления для подачи в налоговый орган в связи с обязательным переходом в другую группу та же, что и для перехода на единый налог. В заявлении на ЕН заполняются поля 1, 2, 3, 4, 5.2, 6, 7, 9. В поле 5.2 нужно указать смену группы (ставки). К сумме превышения объема дохода следует применять двойной размер ставки ЕН (п. 293.5 НКУ [1]). Сумма дохода, превышающая предельный доход, отражается отдельно от остального дохода в декларации единоналожника, подаваемой за квартал, в котором и произошло такое превышение. Сумму единого налога с превышения следует уплатить в течение 10 календарных дней после предельного срока представления декларации за квартал (п. 295.7 НКУ [1]).

6. ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА НА ОБЩУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ПЕРЕХОДНЫЕ ОПЕРАЦИИ

Таблица 6.2

Переходные операции: налоговые последствия (при переходе с упрощенной системы на общую) для предприятий

№ п/п	Ситуация	Налоговые последствия				
		на ЕН		на общей системе		
		доходы	НДС	доходы	расходы	
1	2	3	4	5	6	7

1. Продажа товаров (предоставление услуг)

Предприятие — плательщик ЕН на ставке 5 % (7 % переходит на общую систему с уплатой НДС)

1	Товары отгружены в периоде пребывания предприятия на ЕН, оплата от покупателя получена после перехода на общую систему	–	–	+	+	–
		Датой получения дохода плательщика ЕН является дата поступления денежных средств (п. 292.6 НКУ [1]). Отгрузка товаров не влечет налоговых последствий для плательщика ЕН	Поскольку предприятие не является плательщиком НДС, налоговые обязательства не начисляются	Согласно п.л. 135.5.14 НКУ [1] суммы средств, полученные плательщиком налога как оплата товаров (выполненных работ, предоставленных услуг), отгруженных в периоде	Одновременно с признанием дохода предприятие с целью определения объема налогообложения на основании п. 138.4 НКУ [1] вправе отразить в составе своих расходов себестоимость	Операция является вторым событием, поэтому налоговые обязательства не начисляются

1	2	3	4	5	6	7
				нахождения плательщика на упрощенной системе, с которых не был уплачен ЕН, включаются в доход (без учета НДС). Налоговики предлагают признавать такие доходы как прочие доходы	реализованного товара (пропорционально сумме признанного дохода)	
Предприятие — плательщик ЕН на ставке 3 % (15 %) переходит на общую систему с уплатой НДС						
		—	+	+	+	—
		ПОЛУЧЕНИЕ ОПЛАТЫ				
		Предприятие — плательщик ЕН на ставке 5 % (7 %) переходит на общую систему с уплатой НДС				
2	Оплата от покупателя получена в период пребывания предприятия на ЕН, а отгрузка состоялась уже после того, как предприятие перешло на общую систему налогообложения	+	—	—	—	—
		На дату получения денежных средств от покупателя предприятие не является плательщиком НДС, налоговые обязательства не начисляются	Поскольку предприятие не является плательщиком НДС, налоговые обязательства не начисляются	В общем случае, если следовать «общесистемным» правилам, предприятие на дату отгрузки должно отразить	Поскольку нет дохода, нет оснований и включать в налоговые расходы себестоимость товаров	Операция является вторым событием

6. ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА НА ОБЩУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ЕДИНЫЙ НАЛОГ: ШПАРГАЛКА

1	2	3	4	5	6	7
				<p>доход (п. 137.1 НКУ [1]). Но здесь действует специальное правило. Согласно абз. 1 п. 7 подразд. 4 разд. XX НКУ [1] плательщики налога на прибыль, которые перешли с упрощенной системы на общую, не включают в состав доходов стоимость товаров, отгруженных после перехода на общую систему, оплата которых была произведена до такого перехода</p>		
<p>Предприятие — плательщик ЕН на ставке 3% (5%) переходит на общую систему с уплаты НДС</p>						
	+		Налоговые обязательства на дату получения оплаты	—	—	—

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

2. Приобретение товаров

ПОЛУЧЕНИЕ ТОВАРОВ		ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ОПЛАТЫ				
Предприятие — плательщик ЕН на ставке 5 % (7 %) переходит на общую систему с уплатой НДС						
3	Товары получены, когда предприятие работало на ЕН, а оплачены в период работы на общей системе налогообложения	—	—	—	Включить себестоимость приобретенных товаров в состав налоговых расходов предприятия сможет в периоде, в котором будут признаны доходы от продажи таких товаров (п. 138.4 НКУ [1])	—
Предприятие — плательщик ЕН на ставке 3 % (5 %) переходит на общую систему с уплатой НДС						
—		—	+	Налоговый кредит (при наличии налоговой накладной)	—	Операция является вторым событием

6. ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА НА ОБЩУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ЕДИНЫЙ НАЛОГ: ШПАРГАЛКА

1	2	3	4	5	6	7
		ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ОПЛАТЫ		ПОЛУЧЕНИЕ ТОВАРОВ		
		Предприятие — плательщик ЕН на ставке 5 % (7 %) переходит на общую систему с уплатой НДС				
4	Товары оплачены, когда предприятие работало на ЕН, а получены в период работы на общей системе налогообложения	—	—	—	Включить себестоимость приобретенных товаров в состав налоговых расходов предприятия сможет в периоде, в котором будут признаны доходы от продажи таких товаров (п. 138.4 НКУ [1])	—
		Предприятие — плательщик ЕН на ставке 3 % (5 %) переходит на общую систему с уплатой НДС				
		—	Налоговый кредит (при наличии налоговой накладной)	—	—	— Операция является вторым событием

Таблица 6.3

Переходные операции: налоговые последствия (при переходе с упрощенной системы на общую) ДЛЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

Условия перехода		Налоговые последствия			
		ЕДИНЫЙ НАЛОГ	ОБЩАЯ СИСТЕМА		
	доходы	НДС	доходы	расходы	НДС
1	2	3	4	5	6
1. ПРОДАЖА ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)					
<p>Единоналожник без НДС: группы 1, 2, 3 (на ставке 5 %) или 5 (на ставке 7 %)</p> <p>↓</p> <p>Предприниматель на общей системе</p>	Отгрузка (предоставление)		Получение оплаты		
	<p>—</p> <p>Отгрузка товара, выполнение работ или предоставление услуг для единоналожника не приводят к налоговым последствиям (п. 292.6 НКУ [1])</p>	<p>—</p> <p>Не является плательщиком НДС, поэтому НДС не отражает</p>	<p>+</p> <p>Доходы предпринимателя на общей системе формируются по какому методу, поэтому в день получения оплаты предприниматель должен отразить доход в сумме полученных средств в Книге учета доходов и расходов</p>	<p>+</p> <p>Одновременно с доходами предприниматель вправе отразить расходы на приобретение товаров, проданных покупателю (п. 177.4 НКУ [1])</p>	<p>—</p> <p>НО</p> <p>не начисляются (в том числе общесистемным — плательщиком НДС), поскольку это второе событие</p>

6. ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА НА ОБЩУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ЕДИНЫЙ НАЛОГ: ШПАРГАЛКА

1	2	3	4	5	6
	Получение предоплаты		Отгрузка (предоставление)		
	+ На дату получения оплаты предприниматель отражает доход (п. 292.6 НКУ [1])	— Не является плательщиком НДС, поэтому НДС не отражает	— Отгрузка товаров не имеет никаких налоговых последствий для предпринимателя-общественника	— Предприниматель вправе отразить только те расходы, которые непосредственно связаны с получением дохода. Так как доход в данном случае не отражается, то расходы, связанные с такой поставкой (п. 177.4 НКУ [1])	— НО не начисляются (в том числе общесистемщиком — плательщиком НДС), поскольку это второе событие
Единоналожник с НДС: группа 3 (на ставке 3 %) или 5 (на ставке 5 %) ↓ Предприниматель на общей системе (с НДС)	Получение предоплаты		Получение оплаты		
	— Отгрузка товара, выполнение работ или предоставление услуг для единоналожника не имеют налоговых последствий (п. 292.6 НКУ [1])	+ НО	+ В день получения оплаты предприниматель должен отразить доход без учета НДС (п. 177.3 НКУ [1]) в Книге учета доходов и расходов	+ Одновременно с доходами предприниматель вправе отразить расходы (без учета НДС) в Книге учета доходов и расходов (п. 177.3 и 177.4 НКУ [1])	— НО не начисляются, поскольку это второе событие

1	2	3	4	5	6
	Получение предоплаты		Отгрузка (предоставление)		
	+ На дату получения оплаты предприниматель отражает доход (п. 292.6 НКУ)	+ НО	- Отгрузка товаров не имеет никаких налоговых последствий для предпринимателя-общественника	- Так как доход в данном случае не отражается, то не отражаются и расходы, связанные с такой поставкой (п. 177.4 НКУ [1])	- НО не начисляются, поскольку это второе событие
	Отгрузка (предоставление)		Получение оплаты		
Единого налогоплательщик с НДС: группы 3 (на ставке 3 %) или 5 (на ставке 5 %) ↓	- Отгрузка товара, выполнение работ или предоставление услуг для единоналогоплательщика не имеют налоговых последствий (п. 292.6 НКУ [1])	+ НО	+ В день получения оплаты предприниматель должен отразить доход в Книге учета доходов и расходов	+ Одновременно с доходами предприниматель вправе отразить расходы (п. 177.4 НКУ [1])	-
Предприниматель на общей системе (без НДС)	Получение предоплаты		Отгрузка (предоставление)		
	+ На дату получения оплаты предприниматель	+ НО	- Отгрузка товаров не имеет никаких налоговых	- Так как доход в данном случае не отражается,	-

6. ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА НА ОБЩУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ЕДИНЫЙ НАЛОГ: ШПАРГАЛКА

1	2	3	4	5	6
	отражает доход (п. 292.6 НКУ [1])		последствий для предприни- мателя-общеси- стемщика	то не отражаются и расходы, связанные с такой поставкой (п. 177.4 НКУ [1])	
2. ПРИОБРЕТЕНИЕ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)					
	Получение товаров (работ, услуг)		Перечисление оплаты		
	—	—	—	—*	— НК не отражается, в том числе обще- системщиком — плательщиком НДС, поскольку это второе событие
	Перечисление оплаты		Получение товаров (работ, услуг)		
	—	—	—	—*	— НК не отражается, в том числе обще- системщиком — плательщиком НДС, поскольку это второе событие

Единоналож-
ник без НДС:
группы 1, 2,
3 (на ставке
5 %) или 5
(на ставке
7 %)

↓
Предпринима-
тель на общей
системе

1	2	3	4	5	6
	Получение товаров (работ, услуг)		Перечисление оплаты		
	—	+ НК (при наличии НН)	—	—*	—
	Перечисление оплаты		Получение товаров (работ, услуг)		
Единоналожник с НДС: группа 3 (на ставке 3 %) или 5 (на ставке 5 %) ↓ Предприниматель на общей системе	— По дате перечисления оплаты за товары нужно показать расходы в графах 2 — 3 раздела II Книги учета доходов и расходов (хотя данный факт и не повлияет на объект обложения)	+ НК (при наличии НН)	—	—*	—

* Право на расходы предприниматель будет иметь, когда получит доход от реализации полученных товаров (п. 177.4 НКУ [1]).

6. ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА НА ОБЩУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Что касается переходных операций с **основными средствами**, то нужно отметить следующее. Пребывая на ЕН, «единщики» начисляли амортизацию на основные средства и нематериальные активы только в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями П(С)БУ 7 [16]. Права на налоговую амортизацию они не имели, поскольку такое право предоставляется только плательщикам налога на прибыль.

Перейдя на общую систему налогообложения, субъекты предпринимательства должны начислять амортизацию и в налоговом учете. В соответствии с п. 144.1 НКУ [1] амортизации подлежат, в частности, расходы на **приобретение** основных средств, нематериальных активов и долгосрочных биологических активов для использования в хозяйственной деятельности. Если объект основных средств получен безвозмездно, т. е. расходы на приобретение такого объекта понесены не были, то амортизация на такой объект **начисляться не может**.

Одним из главных вопросов, касающихся начисления амортизации в налоговом учете, является определение амортизируемой стоимости основных средств. Учитывая нормы п. 6 подразд. 4 разд. XX НКУ [1], субъекты предпринимательства, перешедшие с упрощенной системы на общую, должны провести инвентаризацию основных средств, прочих нематериальных активов по состоянию на дату перехода на общую систему. По результатам инвентаризации рассчитывается амортизируемая стоимость каждого объекта основных средств **как разница между его первоначальной (переоцененной) стоимостью** с учетом капитализированных расходов на модернизацию, модификацию, достройку, дооборудование, реконструкцию и т. п., **и суммой накопленной амортизации по данным бухгалтерского учета**. То есть, чтобы определить амортизируемую стоимость, субъект хозяйствования должен опираться на данные бухгалтерского учета.

7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Нарушения правил работы на ЕН бывают случайными, умышленными или по незнанию. В любом случае они повлекут за собой ответственность в виде штрафов либо лишения права работать на «упрощенке». Поэтому чрезвычайно важно ознакомить наших уважаемых читателей с видами нарушений, которые могут допустить единоналожники, и с санкциями, налагаемыми на них в этих случаях.

Плательщикам ЕН следует постоянно следить за соблюдением критериев, установленных для «упрощенки» соответствующей группы, в первую очередь в части:

- предельного уровня дохода;
- осуществляемых видов деятельности;
- применяемой формы расчетов.

Все нарушения условий можно разделить на две группы:

- 1) **превышение предельного дохода;**
- 2) **прочие нарушения**, к которым, в свою очередь, относятся:
 - а) превышение максимальной численности наемных работников;
 - б) неденежные расчеты;
 - в) осуществление деятельности, не совместимой с уплатой ЕН;
 - г) осуществление деятельности, не указанной в Реестре плательщиков ЕН (актуально только для единоналожников групп 1 и 2).

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ САМОСТОЯТЕЛЬНО ОБНАРУЖИЛ НАРУШЕНИЕ УСЛОВИЙ ПРЕБЫВАНИЯ НА УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В табл. 7.1 и 7.2 рассмотрены случаи, когда предприниматель самостоятельно обнаружил нарушение условий пребывания на «упрощенке», а также расписано, какие действия он должен при этом совершить в зависимости от группы, в которой пребывает на момент такого нарушения.

Таблица 7.1 Самостоятельные действия плательщика ЕН при нарушении предельного «единоналожного» дохода

Группа единогоналожников	Последствия нарушения предельного дохода
1	2
Группа 1	<p>Предпринимателю нужно: 1) принять одно из двух решений: а) перейти в группу 2, 3, 5. Для этого необходимо не позднее 20-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором произошло превышение, подать в налоговую соответствующее Заявление* или б) перейти на общую систему (с 1-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором возникло превышение). В этом случае также следует: сдать Свидетельство ЕН (при его наличии); при необходимости зарегистрироваться плательщиком НДС; 2) подать декларацию в сроки, установленные для квартального отчетного периода. Годовую декларацию при этом подавать не надо; 3) обложить сумму превышения по ставке 15 % и уплатить ее в течение 10 календарных дней после окончания предельных сроков подачи декларации за квартал; 4) уплатить сумму ЕН (авансового взноса), установленного для группы 1, в квартале превышения не позднее 20-го числа текущего месяца</p>

* Имеется в виду заявление о применении упрощенной системы налогообложения, форма которого утверждена приказом № 1675 [2], где необходимо заполнить строку 5.2 (о смене группы).

1	2
Группа 2	<p>Предпринимателю следует:</p> <p>1) принять одно из двух решений:</p> <p>а) перейти в группу 3 или 5 плательщиков ЕН. Для этого следует не позднее 20-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором произошло превышение, подать в налоговую соответствующее Заявление или</p> <p>б) перейти на общую систему (с 1-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором образовалось превышение). В этом случае также необходимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> — сдать Свидетельство ЕН (при его наличии); — при необходимости зарегистрироваться плательщиком НДС; <p>2) подать декларацию в сроки, установленные для квартального отчетного периода;</p> <p>3) обложить сумму превышения по ставке 15 % и уплатить ее в течение 10 календарных дней после окончания предельных сроков подачи декларации за квартал;</p> <p>4) уплатить сумму ЕН (авансового взноса), установленного для группы 2, в квартале превышения не позднее 20-го числа текущего месяца</p>
Группа 3	<p>Предпринимателю необходимо:</p> <p>1) принять одно из двух решений:</p> <p>а) перейти в группу 5 плательщиков ЕН. Для этого следует не позднее 20-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором произошло превышение, подать в налоговую соответствующее Заявление или</p> <p>б) перейти на общую систему (с 1-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором образовалось превышение). В этом случае также следует:</p> <ul style="list-style-type: none"> — сдать Свидетельство ЕН (при его наличии); — для единоналожников по ставке 5 % — при необходимости зарегистрироваться плательщиком НДС; — для единоналожников по ставке 3 %, применяющих квартальный отчетный период по НДС, — самостоятельно перейти на месячный период с месяца, в котором осуществляется переход на общую систему; <p>2) сумму дохода в пределах 3 млн грн. обложить по общей ставке (3 % или 5 %), а сумму превышения — по ставке 15 %, после чего уплатить сумму ЕН в течение 10 календарных дней после окончания предельных сроков подачи декларации за квартал</p>

1	2
<p>Группа 5</p>	<p>Предпринимателю следует: 1) перейти на общую систему налогообложения (с 1-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором образовалось превышение); 2) сдать Свидетельство ЕН (при его наличии); 3) для единоналожников по ставке 7 % — при необходимости зарегистрироваться плательщиком НДС; 4) для единоналожников по ставке 5 %, применяющих квартальный отчетный период по НДС, — самостоятельно перейти на месячный период с месяца, в котором осуществляется переход на общую систему; 5) сумму дохода в пределах 20 млн грн. обложить по общей ставке (5 % или 7 %), а сумму превышения — по ставке 15 %, после чего уплатить сумму ЕН в течение 10 календарных дней после окончания предельных сроков подачи декларации за квартал</p>
<p>Группа 4</p>	<p>Предприятию необходимо: 1) принять одно из двух решений: а) перейти в группу 6 плательщиков ЕН. Для этого следует не позднее 20-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором произошло превышение, подать в налоговую соответствующее Заявление или б) перейти на общую систему (с 1-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором образовалось превышение). В этом случае также следует: — сдать Свидетельство ЕН (при его наличии); — для единоналожников по ставке 5 % — при необходимости зарегистрироваться плательщиком НДС; — для единоналожников по ставке 3 %, применяющих квартальный отчетный период по НДС, — самостоятельно перейти на месячный период с месяца, в котором осуществляется переход на общую систему; 2) сумму дохода в пределах 5 млн грн. обложить по общей ставке (3 % или 5 %), а сумму превышения — по ставке 6 % (для плательщиков НДС) и по ставке 10 % (для неплательщиков НДС), после чего уплатить сумму ЕН в течение 10 календарных дней после окончания предельных сроков подачи декларации за квартал</p>
<p>Группа 6</p>	<p>Предприятию следует: 1) перейти на общую систему налогообложения (с 1-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором образовалось превышение); 2) сдать Свидетельство ЕН (при его наличии);</p>

1	2
	<p>3) для единоналожников по ставке 7 % — при необходимости зарегистрироваться плательщиком НДС;</p> <p>4) для единоналожников по ставке 5 %, применяющих квартальный отчетный период по НДС, — самостоятельно перейти на месячный период с месяца, в котором осуществляется переход на общую систему;</p> <p>5) сумму дохода в пределах 20 млн грн. обложить по общей ставке (5 % или 7 %), а сумму превышения — по ставке 10 % (для плательщиков НДС) и по ставке 14 % (для неплательщиков НДС), после чего уплатить сумму ЕН в течение 10 календарных дней после окончания предельных сроков подачи декларации за квартал</p>

Таблица 7.2

**Самостоятельные действия
плательщика ЕН при нарушении
прочих «единоналожных» условий**

Группа единона- ложников	Последствия нарушения прочих условий
1	2
Группа 1	<p>Предпринимателю нужно:</p> <p>1) перейти на общую систему с 1-го числа месяца, следующего за отчетным периодом*;</p> <p>2) сдать Свидетельство ЕН (при его наличии);</p> <p>3) подать декларацию за период, в котором произошло нарушение;</p> <p>4) обложить сумму дохода, полученную в связи с нарушениями, по ставке 15 % и уплатить ее в течение 10 дней после окончания предельных сроков подачи декларации за отчетный период, о котором см. выше (не касается превышения максимальной численности наемных работников);</p> <p>5) уплатить сумму единого налога (авансового взноса), установленного для группы 1 единоналожников, в квартале превышения не позднее 20-го числа текущего месяца</p>

* В подпункте 298.2.3 НКУ [1] законодатель оперирует термином «отчетный период», что в случае с единоналожниками групп 1 и 2 имеет особое значение. Дело в том, что в пункте 294.1 НКУ [1] установлено, что для таких плательщиков отчетный период составляет **календарный год**. Кроме того, в подпункте 296.5.1 НКУ [1] указано, что единоналожники групп 1 и 2 подают квартальную декларацию лишь при превышении предельного дохода и/или при самостоятельном переходе в другую группу единоналожников — как видите, о прочих нарушениях здесь не говорится. Таким образом, формальный подход к прочтению НКУ [1] позволяет говорить, что при нарушении

1	2
	<p>прочих условий пребывания на «упрощенке» единоналожники групп 1 и 2 могут продолжать уплачивать единый налог вплоть до конца календарного года. Однако здесь возможны проблемы.</p> <p>По мнению специалистов Миндоходов, единоналожник (независимо от группы), нарушивший правила работы на едином налоге, должен перейти на общую систему налогообложения со следующего календарного квартала.</p> <p>Так, в подкатегории 107.01 ЗИР размещена консультация, в которой налоговики настаивают на том, что единоналожник группы 1, принявший наемного работника, должен: — подать заявление на отказ от единого налога не позднее чем за 10 календарных дней до начала нового календарного квартала;</p> <p>— с 1-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором предприниматель начал использовать труд наемного работника, перейти на общую систему.</p> <p>Ситуация усугубляется тем, что согласно п. 299.11 НКУ [1] при обнаружении налоговыми нарушениями порядка работы на едином налоге они отменяют регистрацию плательщика единого налога с 1-го числа месяца, следующего за кварталом нарушения. Поэтому мы рекомендуем нарушителям, не дожидаясь печальных последствий, самостоятельно перейти на общую систему налогообложения со следующего квартала.</p>
<p>Группа 2</p>	<p>Предпринимателю необходимо:</p> <p>1) перейти на общую систему налогообложения (с 1-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором образовалось превышение);</p> <p>2) сдать Свидетельство ЕН (при его наличии);</p> <p>3) подать декларацию в сроки, установленные для квартального отчетного периода;</p> <p>4) обложить сумму дохода, полученного в связи с нарушениями, по ставке 15 % и уплатить ее в течение 10 календарных дней после окончания предельных сроков подачи декларации за квартал (не касается превышения максимальной численности наемных работников);</p> <p>5) сумму ЕН (авансового взноса), установленного для группы 2, в квартале превышения уплатить не позднее 20-го числа текущего месяца;</p> <p>6) при необходимости зарегистрироваться плательщиком НДС</p>
<p>Группа 3</p>	<p>Предпринимателю необходимо:</p> <p>1) перейти на общую систему (с 1-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором было допущено нарушение);</p> <p>2) обложить сумму дохода, полученного без нарушений единоналожных условий, по общей ставке (3 % или 5 %), а сумму дохода, полученного в связи с нарушениями (кроме превышения максимальной численности наемных работников), — по ставке 15 %. В свою очередь, уплатить сумму единого налога следует в течение 10 календарных дней после окончания предельных сроков подачи декларации за квартал;</p> <p>3) сдать Свидетельство ЕН (при его наличии);</p> <p>4) для единоналожников по ставке 5 % — при необходимости зарегистрироваться плательщиком НДС;</p>

1	2
	<p>5) для единоналожников по ставке 3 %, применяющих квартальный отчетный период по НДС, — самостоятельно перейти на месячный период с месяца, в котором осуществляется переход на общую систему</p>
<p>Группа 5</p>	<p>Единоналожнику следует:</p> <p>1) перейти на общую систему (с 1-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором было допущено нарушение);</p> <p>2) сумму дохода, полученного без нарушений единоналожных условий, обложить по общей ставке (5 % или 7 %), а сумму дохода, полученного в связи с нарушениями (кроме превышения максимальной численности наемных работников), — по ставке 15 %. В свою очередь, уплатить сумму единого налога следует в течение 10 календарных дней после окончания предельных сроков подачи декларации за квартал;</p> <p>3) сдать Свидетельство ЕН (при его наличии);</p> <p>4) для единоналожников по ставке 7 % — при необходимости зарегистрироваться плательщиками НДС;</p> <p>5) для единоналожников по ставке 5 %, применяющих квартальный отчетный период по НДС, — самостоятельно перейти на месячный период с месяца, в котором осуществляется переход на общую систему</p>
<p><i>Обращаем внимание, что предприниматели — единоналожники группы 5 начиная с 1 января 2013 года могут использовать труд неограниченного количества наемных работников.</i></p>	
<p>Группа 4</p>	<p>Предприятию надо:</p> <p>1) перейти на общую систему (с 1-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором было допущено нарушение);</p> <p>2) обложить сумму дохода, полученного без нарушений единоналожных условий, по общей ставке (3 % или 5 %), а сумму дохода, полученного в связи с нарушениями (кроме превышения максимальной численности наемных работников), — по ставке 6 % (для плательщиков НДС) и по ставке 10 % (для неплательщиков НДС). В свою очередь, уплатить сумму единого налога следует в течение 10 календарных дней после окончания предельных сроков подачи декларации за квартал;</p> <p>3) сдать Свидетельство ЕН (при его наличии);</p> <p>4) для единоналожников по ставке 5 % — при необходимости зарегистрироваться плательщиком НДС;</p> <p>5) для единоналожников по ставке 3 %, применяющих квартальный отчетный период по НДС, — самостоятельно перейти на месячный период с месяца, в котором осуществляется переход на общую систему</p>

1	2
Группа 6	<p>Единоналожнику следует:</p> <p>1) перейти на общую систему (с 1-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором было допущено нарушение);</p> <p>2) сумму дохода, полученного без нарушений единоналожных условий, обложить по общей ставке (5 % или 7 %), а сумму дохода, полученного в связи с нарушениями (кроме превышения максимальной численности наемных работников), — по ставке 10 % (для плательщиков НДС) и по ставке 14 % (для неплательщиков НДС).</p> <p>В свою очередь, уплатить сумму единого налога следует в течение 10 календарных дней после окончания предельных сроков подачи декларации за квартал;</p> <p>3) сдать Свидетельство ЕН (при его наличии);</p> <p>4) для единоналожников по ставке 7 % — при необходимости зарегистрироваться плательщиками НДС;</p> <p>5) для единоналожников по ставке 5 %, применяющих квартальный отчетный период по НДС, — самостоятельно перейти на месячный период с месяца, в котором осуществляется переход на общую систему</p>

Итак, в данном подразделе рассмотрены случаи, когда единоналожник самостоятельно и своевременно предпринимает необходимые действия в случае нарушения условий пребывания на ЕН. Надо сказать, что в этих случаях проблем у него будет гораздо меньше. А теперь рассмотрим случаи, в которых нарушение критериев пребывания на «упрощенке» обнаружат налоговики.

НАЛОГОВИКИ ПРИ ПРОВЕРКЕ ОБНАРУЖИЛИ НАРУШЕНИЕ УСЛОВИЙ ПРЕБЫВАНИЯ НА УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Сначала повторим, что при нарушении критериев пребывания на «упрощенке» предприниматель должен с **1-го числа следующего квартала** принять одно из двух решений: перейти либо в «старшую» группу единоналожников, либо на общую систему. От чего может зависеть решение предпринимателя, мы рассказывали выше. Если налоговики придут на проверку до конца квартала,

в котором произошло такое нарушение, то «единщику» не грозят никакие санкции, о которых пойдет речь дальше.

Если же нарушение критериев пребывания на «упрощенке» налоговики обнаружат **после 1-го числа следующего квартала**, то они **снимут «единщика» с «упрощенки» по акту проверки в том периоде, в котором он был обязан сделать это сам** (фактически задним числом).

После этого **налоговики доначислят:**

— соответствующие налоговые обязательства (поскольку с момента аннулирования ЕН-регистрации налогоплательщик будет считаться общесистемщиком);

- штрафы;
- пеню.

В отличие от единоналожников **общесистемщики обязаны:**

- вести более сложный учет доходов и расходов;
- применять РРО;
- уплачивать некоторые дополнительные налоги (сборы).

С того момента, когда единоналожник считается пребывающим на общей системе, на него возлагаются все эти обязательства. Он же, продолжая считать, что пребывает на едином налоге, их не выполняет.

Наличные расчеты. Если единоналожник принимает платежи наличными средствами, то с 1-го числа квартала, когда он должен был перейти на общую систему, единоналожник также должен был проводить их через РРО. В противном случае **ему грозит:**

— **5-кратный штраф за неоприходование наличных** (п. 1.2 Положения № 637 [7], ст. 1 Указа № 436 [8]);

— **штраф за непроведение расчетных операций через РРО** и за нераспечатку соответствующих расчетных документов.

При этом если нарушение допущено:

впервые — штраф составляет 1 грн.;

повторно — 100 % стоимости товаров (услуг), проданных с нарушением;

за каждое следующее нарушение — штраф в 5-кратном размере стоимости товаров (услуг), проданных с нарушением (ст. 17 Закона об РРО [9]).

Ведение не тех книг учета. Предприниматель, нарушивший условия пребывания на «упрощенке», но по-прежнему считающий себя единоналожником, продолжает **записывать свои доходы (доходы и расходы) в Книгу УД (УДР).**

Насчет того, что налоговики посчитают записи о доходах и расходах в книгах, предусмотренных для единоналожников, допустимыми для общесистемщиков, приходится сомневаться. При этом предпринимателю может грозить штраф **за неправильное ведение учета доходов и расходов** (куда вполне вписывается не та форма Книги) **от 51 до 136 грн.** (ст. 164¹ КУоАП [10]).

Патентование. Если единоналожник работает на общей системе, то подлежат патентованию осуществляемые им:

- **торговля за наличные и с использованием платежных карточек** (в магазинах, киосках, палатках, автомагaziнах, развозках, лотках, прилавках, фабриках-кухнях, столовых, ресторанах, кафе, закусовых, барах, летних площадках, киосках, оптовых базах, складах-магазинах и т. п.);

- **предоставление платных бытовых услуг;**

- **деятельность в сфере развлечений.**

За **отсутствие патента** налоговики могут его наказать по ст. 125 НКУ [1] (см. табл. 7.3).

Таблица 7.3

Штрафы за нарушение условия о патентовании

№ п/п	Основание для применения штрафа	Штраф за нарушение	Абз. п. 125.1 НКУ [1]
1	2	3	4
1	Осуществление деятельности, предусмотренной ст. 267 НКУ [1], без получения соответствующих торговых патентов (кроме деятельности в сфере развлечений)	Штраф в двойном размере сбора за весь период осуществления такой деятельности, но не менее двойного его размера за один месяц	Абзац <i>третий</i>
2	Осуществление реализации товаров, определенных п. 267.2 НКУ [1], без получения льготного торгового патента	Штраф в пятикратном размере сбора за весь период осуществления такой деятельности, но не менее пятикратного его размера за год	Абзац <i>четвертый</i>

1	2	3	4
3	Осуществление деятельности в сфере развлечений, предусмотренной <i>ст. 267 НКУ [1]</i> , без получения соответствующего торгового патента	Штраф в восьми-кратном размере сбора за весь период осуществления такой деятельности, но не менее восьми-кратного его размера за один квартал	<i>Абзац шестой</i>
4	Неуплата (неперечисление) субъектом хозяйствования сумм сбора за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности, указанных в <i>п.п. 267.1.1 НКУ [1]</i> , в порядке и в сроки, определенные <i>НКУ [1]</i>	Штраф в размере 50 % ставок сбора , установленных <i>ст. 267 НКУ [1]</i>	<i>Абзацы седьмой и восьмой</i>

Уплата других налогов и сборов. Пребывание на общей системе также влечет за собой обязанность НДС-регистрации при наличии оснований для этого.

Кроме того, на единоналожника ложатся налоговые обязательства по **уплате хмелесбора и подаче отчетности по нему** (если предприниматель, например, осуществлял торговлю столовым вином).

Обратно вернуться на «упрощенку» после проведенного «рейда» и снятия с регистрации плательщиком единого налога субъект сможет после окончания **четырёх последовательных кварталов** с момента принятия решения об аннулировании такой регистрации (*п. 299.11 НКУ [1]*).

НАРУШЕНИЕ ПОРЯДКА ПОДАЧИ ОТЧЕТНОСТИ, НАЧИСЛЕНИЯ ЛИБО УПЛАТЫ ЕДИНОГО НАЛОГА

Для единоналожника ответственность за нарушение порядка подачи отчетности, начисления либо уплаты ЕН предусмотрена *НКУ [1]* (см. табл. 7.4).

Таблица 7.4

**Ответственность единого налогоплательщика
при нарушении порядка начисления
либо уплаты единого налога**

Нарушение	Норма НКУ [1]	Ответственность
1	2	3
За неподачу отчетности		
Неподача или несвоевременная подача декларации единого налогоплательщиком	п. 120.1	Штраф в размере 170 грн. — за каждую неподачу или несвоевременную подачу. Штраф в размере 1020 грн. за каждую неподачу или несвоевременную подачу — при повторном нарушении плательщиком, к которому в течение года уже был применен штраф за такое нарушение
За неправильное заполнение отчетности (налоговое обязательство не изменяется)		
Ошибки в обязательных реквизитах декларации единого налогоплательщика	п. 48.7	Декларацию признают недействительной: будет считаться, что декларация не подана — ответственность наступит как за неподачу декларации
Другие ошибки в декларации, когда не изменяется налоговое обязательство	—	Ответственность не предусмотрена
За неуплату единого налога:		
— для единого налогоплательщиков групп 1 и 2		
Неуплата (неперечисление) физическими лицами — плательщиками ЕН групп 1 и 2 (пп. 1 и 2 п. 291.4 НКУ [1]), авансовых взносов ЕН в порядке и в сроки, определенные НКУ [1]	п. 122.1	Штраф в размере 50 % ставки ЕН, выбранной плательщиком ЕН в соответствии с НКУ [1]

1	2	3
— для единоналожников групп 3, 4, 5 и 6		
Неуплата или несвоевременная уплата единого налога, заявленного в декларации, при задержке уплаты:		
— до 30 календарных дней включительно, следующих за последним днем срока уплаты суммы денежного обязательства	<i>п. 126.1</i>	Штраф в размере 10 % погашенной суммы налогового долга
— более 30 календарных дней, следующих за последним днем срока уплаты суммы денежного обязательства		Штраф в размере 20 % погашенной суммы налогового долга
Пеня за занижение налоговых обязательств (в том числе при самостоятельном исправлении ошибок)	<i>ст. 129</i>	Пеня, начисляемая из расчета 120 % годовых учетной ставки НБУ
За занижение налоговых обязательств по ЕН в декларации. Доначисление производит налоговый орган		
Занижение суммы налоговых обязательств, выявленное контролирующими органами	<i>п. 123.1</i>	Штраф в размере 25 % суммы налогового обязательства, определенного контролирующим органом. Штраф в размере 50 % суммы начисленного налогового обязательства — при повторном в течение 1095 дней определении контролирующим органом суммы налогового обязательства по этому налогу
Пеня за занижение налоговых обязательств (в том числе при самостоятельном исправлении ошибок)	<i>ст. 129</i>	Пеня, начисляемая из расчета 120 % годовых учетной ставки НБУ

1	2	3
Самостоятельное исправление ошибок		
<p>Занижение налогового обязательства по единому налогу предпринимателями: — групп 1 и 2 (когда в результате исправления начисляется единый налог по ставке 15 %); — групп 3 и 5</p>	<i>п. 50.1</i>	<p>Штраф 5 % — если ошибка исправляется в текущей декларации. Штраф 3 % — если ошибка исправляется в уточняющей декларации</p>
	<i>ст. 129</i>	<p>Пеня (в случае исправления ошибки и через текущую, и через уточняющую декларацию), начисляемая из расчета 120 % годовых учетной ставки НБУ</p>

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДОКУМЕНТОВ

1. Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI — НКУ.
2. Приказ Министерства финансов Украины «Об утверждении формы свидетельства плательщика единого налога и порядка выдачи свидетельства, формы и порядка подачи заявления о применении упрощенной системы налогообложения и формы расчета дохода за предыдущий календарный год» от 20.12.2011 г. № 1675 — *приказ № 1675*.
3. Порядок оформления почтовых отправлений с вложением материалов отчетности, расчетных документов и деклараций, утвержденный постановлением Кабинета Министров Украины от 28.07.97 г. № 799, — *Порядок № 799*.
4. Инструкция по статистике количества работников, утвержденная приказом Государственного комитета статистики Украины от 28.09.2005 г. № 286, — *Инструкция № 286*.
5. Классификация видов экономической деятельности ДК 009:2005, утвержденная приказом Государственного комитета статистики Украины от 26.12.05 г. № 375, — *КВЭД-2005*.
6. Классификация видов экономической деятельности ДК 009:2010, утвержденная приказом Государственного комитета

Украины по вопросам технического регулирования и потребительской политики от 11.10.2010 г. № 457, — *КВЭД-2010*.

7. Положение о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине, утвержденное постановлением Правления Национального банка Украины от 15.12.2004 г. № 637, — *Положение № 637*.

8. Указ Президента Украины «О применении штрафных санкций за нарушение норм по регулированию обращения наличности» от 12.06.95 г. № 436/95 — *Указ № 436*.

9. Закон Украины «О применении регистраторов расчетных операций в сфере торговли, общественного питания и услуг» от 06.07.95 г. № 265/95-ВР — *Закон об РРО*.

10. Кодекс Украины об административных правонарушениях от 07.12.84 г. № 8073-Х — *КУоАП*.

11. Уголовный кодекс Украины от 05.04.2001 г. № 2341-III — *УКУ*.

12. Приказ Министерства финансов Украины «Об утверждении форм книги учета доходов и книги учета доходов и расходов и порядков их ведения» от 15.12.2011 г. № 1637 — *приказ № 1637*.

13. Указ Президента Украины «О применении штрафных санкций за нарушение норм по регулированию обращения наличности» от 12.06.95 г. № 436/95 — *Указ № 436/95*.

14. Положение о документальном обеспечении записей в бухгалтерском учете, утвержденное приказом Министерства финансов Украины от 24.05.95 г. № 88, — *Положение № 88*.

15. Положение «О регистрации плательщиков налога на добавленную стоимость», утвержденное приказом Министерства юстиции Украины от 07.11.2011 г. № 1394, — *Положение о регистрации плательщиков НДС*.

16. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 «Основные средства», утвержденное приказом Министерства финансов Украины от 27.04.2000 г. № 92, — *П(С)БУ 7*.

17. Закон Украины «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование» от 08.07.2010 г. № 2464-VI — *Закон о ЕСВ*.

18. Инструкция о порядке начисления и уплаты единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, утвержденная постановлением Пенсионного фонда Украины от 27.09.2010 г. № 21-5, — *Инструкция № 21-5*.

19. Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 16.07.99 г. № 966-XIV — *Закон о бухучете*.

20. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 25 «Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства», утвержденное приказом Министерства финансов Украины от 25.02.2000 г. № 39, — *П(С)БУ 25*.

21. Методические рекомендации по применению регистров бухгалтерского учета малыми предприятиями, утвержденное приказом Министерства финансов Украины от 15.06.2011 г. № 720, — *Методические рекомендации № 720*.

22. Приказ Министерства финансов Украины «Об утверждении форм налоговой декларации плательщика единого налога» от 21.12.2011 г. № 1688 — *приказ № 1688*.

23. План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций субъектов малого предпринимательства, утвержденный приказом Министерства финансов Украины от 19.04.2001 г. № 186, — *Упрощенный план счетов*.

24. План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, в редакции приказа Министерства финансов Украины от 09.12.2011 г. № 1591, — *Общий план счетов*.

25. Порядок предоставления финансовой отчетности, утвержденный постановлением Кабинета Министров Украины от 28.02.2000 г. № 419, — *Порядок № 419*.

26. Хозяйственный кодекс Украины от 16.01.2003 г. № 436-IV — *ХКУ*.

Серія «Те, що треба!»
Заснована у 2013 році

Практичний посібник

Вікторія Лисенко, Анна Тузова, Марина Михайлицька

ЄДИНИЙ ПОДАТОК: ШПАРГАЛКА

2-ге видання, перероблене і доповнене

російською мовою

Головний редактор	Я. Кавторєва
Художник обкладинки	І. Севаст'янова
Коректори	О. Мірошніченко, Л. Півкач, Т. Шило
Набір	К. В'юнник
Переклад	Р. Ляшенко
Комп'ютерна верстка	Н. Строкова

Підписано до друку 21.03.2014. Формат 60x84^{1/16}.

Умов. друк. арк. 6,96.

Друк офсетний. Тираж 1 000 прим. Зам. №

Видавничий будинок «Фактор»,
вул. Сумська, 106а, Харків, 61002.
Тел.: (057) 714-37-28, 714-37-29.

Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої
справи до Державного реєстру видавців, виготівників
і розповсюджувачів видавничої продукції
від 14.09.2001 р., серія ДК № 597.

Надруковано в друкарні ТОВ «Діса плюс»,
Салтівське шосе, 154, Харків, 61029
Тел. (057) 768-03-15.

ISBN 978-966-180-546-9 (серія)

ISBN 978-966-180-606-0

© ТОВ «Видавничий будинок «Фактор», 2014



Factor
PUBLISHING HOUSE

Книги, которые выбирают профессионалы!



Для практикующих бухгалтеров, экономистов, аудиторов, студентов и преподавателей экономических специальностей

Отчитываемся по налогам легко

Рус. яз., 128 с., ф. А4

Каждое предприятие обязано отчитываться по налогам и сборам. Как сделать это правильно и с наименьшими затратами времени и сил? Для ответа на вопрос мы предлагаем вам восполь-

зоваться этим изданием. В нем вы найдете правила составления и предоставления налоговой отчетности, а также краткий построчный алгоритм заполнения каждой формы отчетности. Для экономии вашего времени мы освещаем тонкости заполнения налоговых отчетов в удобной табличной форме.

Спрашивайте в книжных магазинах вашего города



Заказать книгу
и получить дополнительную
информацию:

тел. (057) 717-52-71
61052 г. Харьков, а/я 18
postbook@factor.ua



**Купить книгу
ОПТОМ:**

тел. (057) 719-49-45



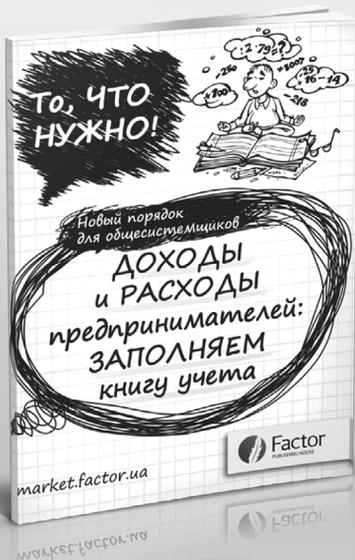
Интернет-магазин:

market.factor.ua



Factor
PUBLISHING HOUSE

Книги, которые выбирают профессионалы!



Для предпринимателей, лиц, осуществляющих независимую профессиональную деятельность, а также для бухгалтеров и студентов

Доходы и расходы предпринимателей: заполняем книгу учета

Рус. яз., 64 с., ф. А5

В книге описан порядок ведения книг учета доходов (и расходов) предпринимателями на общей и упрощенной системах налогообложения. Рассмотренный порядок заполнения Книги учета до-

ходов и расходов для общесистемщиков базируется на новой форме Книги и новом Порядке ее заполнения. Данное издание поможет вам разобраться со всеми нюансами заполнения таких книг. Материал представлен в удобной форме и проиллюстрирован практическими примерами.

Спрашивайте в книжных магазинах вашего города



Заказать книгу
и получить дополнительную
информацию:

тел. (057) 717-52-71
61052 г. Харьков, а/я 18
postbook@factor.ua



**Купить книгу
ОПТОМ:**

тел. (057) 719-49-45



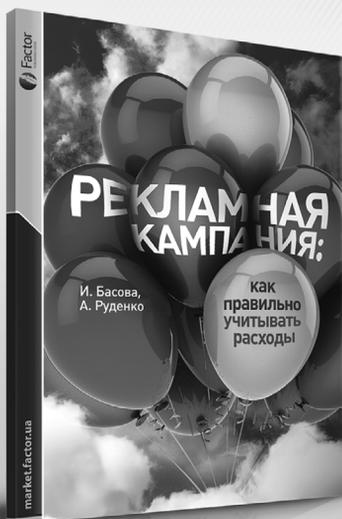
Интернет-магазин:

market.factor.ua



Factor
PUBLISHING HOUSE

Книги, которые выбирают профессионалы!



Для руководителей
предприятий,
бухгалтеров, студентов
и преподавателей
экономических
специальностей

Рекламная кампания: как правильно учитывать расходы

Рус. яз., 96 с., ф. А5

Из этой книги вы узнаете, как правильно отразить расходы на проведение рекламных мероприятий как собственными силами, так и с привлечением рекламного агентства. Большое внимание уделено документальному подтверждению таких операций.

Спрашивайте в книжных магазинах вашего города



Заказать книгу
и получить дополнительную
информацию:

тел. (057) 717-52-71
61052 г. Харьков, а/я 18
postbook@factor.ua



**Купить книгу
ОПТОМ:**

тел. (057) 719-49-45



Интернет-магазин:

market.factor.ua



Factor
PUBLISHING HOUSE

Книги, которые выбирают профессионалы!



Для бухгалтеров,
аудиторов, а также
для преподавателей и
студентов экономических
специальностей

Финотчетность: заполняем по-новому

Рус. яз., 80 с., ф. А4

В данной книге изложены классификации предпочтительных для целей составления/предоставления финансовой отчетности, порядок и сроки предоставления финансовой отчетности, общий порядок заполнения новых форм финансовой отчетности, а также даны рекомендации по выбору существенных статей.

Особое внимание уделено построчному сравнению старых и новых форм финансовой отчетности.

Спрашивайте в книжных магазинах вашего города



Заказать книгу
и получить дополнительную
информацию:

тел. (057) 717-52-71
61052 г. Харьков, а/я 18
postbook@factor.ua



**Купить книгу
ОПТОМ:**

тел. (057) 719-49-45



Интернет-магазин:

market.factor.ua



Factor
PUBLISHING HOUSE

Книги, которые выбирают профессионалы!



Для бухгалтеров,
аудиторов, финансистов
и студентов
экономических
специальностей

План счетов бухгалтерского учета и Инструкция о его применении

Рус. яз., 200 с., ф. А5

В книге приведены План счетов бухгалтерского учета и Инструкция о его применении, а также упрощенный План счетов. Учтены последние изменения и дополнения, внесенные приказом Министерства финансов Украины от 27 июня 2013 года № 627. В приложении справочно приведен «привычный» для бухгалтера План счетов бухгалтерского учета (с субсчетами).

Спрашивайте в книжных магазинах вашего города



Заказать книгу
и получить дополнительную
информацию:

тел. (057) 717-52-71
61052 г. Харьков, а/я 18
postbook@factor.ua



**Купить книгу
ОПТОМ:**

тел. (057) 719-49-45



Интернет-магазин:

market.factor.ua



Factor
PUBLISHING HOUSE

Книги, которые выбирают профессионалы!

Автоматизация учета и отчетности



**1С: Бухгалтерия 8.2
доступно
для бухгалтера**
Рус. яз. — 544 с.,
укр. яз. — 528 с., ф. А4



**1С: Зарплата
и управление
персоналом**
Рус. яз., 320 с., ф. А4



**1С: Бухгалтерия 8.2:
на ошибках учимся**
Рус. яз., 176 с., ф. А4



**1С: Управление
торговым
предприятием 8.2**
Рус. яз., 464 с., ф. А4



**Сдаем отчеты
в электронном
виде**
Рус. яз., 320 с., ф. А5

Спрашивайте в книжных магазинах вашего города



Заказать книгу
и получить дополнительную
информацию:

тел. (057) 717-52-71
61052 г. Харьков, а/я 18
postbook@factor.ua



**Купить книгу
ОПТОМ:**

тел. (057) 719-49-45



Интернет-магазин:

market.factor.ua