**Теми практичних занять**

| № з/п | Назва теми | Кількість годин |
| --- | --- | --- |
| 1 | Тестування з теми «Основи оподаткування» | 2 |
| 2 | Тестування з теми «Сутність податків та організація податкової системи країн» | 2 |
|  |  |  |
| 3 | Рішення задач з теми «Податок на додану вартість» | 2 |
| 4 | Рішення задач з теми «Податок на додану вартість» | 2 |
| 5 | Рішення задач з теми «Акцизний податок» | 2 |
| 6 | Рішення задач з теми «Податок на прибуток підприємств» | 2 |
| 7 | Рішення задач з теми «Податок на прибуток підприємств» | 2 |
| 8 | Рішення задач з теми «Податок на доходи фізичних осіб» | 2 |
| 9 | Рішення задач з теми «Податок на доходи фізичних осіб» | 2 |
| 10 | Рішення задач з теми «Податок на доходи фізичних осіб» | 2 |
| 11 | Рішення задач з теми «Військовий збір. Військовий податок». | 2 |
| 12 | Рішення задач з теми «Єдиний соціальний внесок» | 2 |
| 13 | Рішення задач з теми «Єдиний соціальний внесок» | 2 |
| 14 | Рішення задач з теми «Місцеві податки» | 2 |
| 15 | Рішення задач з теми «Місцеві податки» | 2 |
| 16 | Тестування з теми «ФОП» | 2 |
| 17 | Тестування з теми «Складання звітності ФОП» | 2 |
| **Разом** | | **34** |

**Практична робота № 1**

**Тема: «Теоретичні основи оподаткування»**

**Завдання:**

**1. Надати вірну відповідь**

**2.Дати відповідь на тести.**

|  |
| --- |
| **1.** **Надати вірну відповідь** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Тест завдання | Варіант відповідей | |
| 1 | Податковим кодексом України встановлено такі види податків: | А. загальнодержавні та місцеві;  Б. прямі та непрямі;  В. загальні та цільові;  Г. разові та систематичні;  Д. спеціальні та загальні |
| 2 | До місцевих податків відносяться: | А. податок на прибуток підприємств, акцизний податок;  Б. податок на майно, єдиний податок;  В. мито, рентна плата;  Г. єдиний податок, податок на додану вартість;  Д. мито; екологічний податок |
| 3 | Об’єкт оподаткування – це: | А. доходи, за рахунок яких сплачується податок;  Б. майно, товари, дохід (прибуток);  В. особа, на яку законом покладено обов’язок сплачувати податок;  Г. база оподаткування;  Д. розмір податкових нарахувань |
| 4 | Одиниця виміру бази оподаткування – це: | А. конкретні вартісні, фізичні та інші характеристики певного об’єкта оподаткування;  Б. конкретна вартісна, фізична або інша характеристика бази оподаткування;  В. частка податку в доходах платника;  Г. предмет, який підлягає оподаткуванню;  Д. розмір податкових нарахувань на базу оподаткування |
| 5 | Податкові пільги – це: | А. частка податку в доходах платника;  Б. податкові знижки;  В. система заходів, що визначає особливий порядок оподаткування окремих категорій господарюючих суб’єктів;  Г. зменшення податкової ставки;  Д. звільнення платника податків від обов’язку щодо нарахування та сплати податку та збору, сплата ним податку та збору в меншому розмірі за наявності певних підстав |
| 6 | До загальнодержавних податків та зборів належать: | А. податок на прибуток підприємств;  Б. рентна плата;  В. екологічний податок;  Г. мито;  Д. всі відповіді правильні |
| 7 | Прямими є податки: | А. які передбачають встановлення спочатку ставок, а потім розміру податку до кожного платника;  Б. які встановлюються безпосередньо щодо доходів платників і їх розмір залежить від масштабів об’єкта оподаткування;  В. які встановлюються в цінах товарів, послуг і їх розмір для окремого платника не залежить від його доходу;  Г. які встановлюються вищими органами влади та їх стягнення є обов’язковим на всій території України;  Д. які спочатку встановлюються в загальній сумі відповідно до потреб держави в доходах, а потім цю суму розподіляють між територіальними одиницями та платниками |
| 8 | До загальнодержавних податків та зборів не належить: | А. акцизний податок;  Б. податок на додану вартість;  В. податок на майно;  Г. екологічний податок;  Д. мито |
| 9 | До місцевих податків та зборів належать: | А. єдиний податок;  Б. туристичний збір;  В. податок на майно;  Г. збір за місця для паркування транспортних засобів;  Д. всі відповіді правильні. |
| 10 | Зарахування загальнодержавних податків та зборів до державного та місцевого бюджетів здійснюються відповідно до: | А. Бюджетного кодексу України;  Б. Господарського кодексу України;  В. Податкового кодексу України;  Г. Митного кодексу України;  Д. Цивільного кодексу |

**2. Тести**

**1. У рабовласницькому ладі податки стягувалися:**

а) у вигляді оброку;

б) грошима;

в) у вигляді трудових повинностей; г) участю у суспільних заходах

**2. Другий етап еволюції оподаткування характеризується:**

а) нерозвиненістю і випадковим характером податків;

б) тим, що податки стають постійним джерелом державних доходів;

в) тим, що податки стають основним джерелом доходів бюджету;

г) тим, що основна роль відводиться прямим податкам

**3. Домени як основний вид державних доходів епохи раннього**

середньовіччя – це:

а) фіскальні права, дохідні прерогативи казни, які остання брала в своє

виняткове користування, вилучивши їх з приватного обороту;

б) доходи від використання державного майна, казенних земель і лісів;

в) різновид податку на нерухоме майно;

г) частина зі всього, що добувала своєю працею людина

**4. Перші ознаки сучасної податкової системи з’явилися у:**

а) Стародавній Греції;

б) Стародавньому Римі;

в) Стародавньому Єгипті;

г) Східній Європі

**5. На третьому етапі еволюції оподаткування у структурі податкових систем розвинутих країнах акцент робиться на переважанні:**

а) соціальних платежів;

б) непрямих податків;

в) прямих податків;

г) майнових податків

**6. До теорій обміну відносяться:**

а) теорія жертви;

б) теорія податку як страхової премії;

в) теорія економіки суспільного сектору;

г) теорія економіки пропозиції;

**7. Назвіть вчених, які розвинули принципи оподаткування А. Сміта:**

а) А. Вагнер;

б) Дж. Стігліц; в) А. Пігу;

г) Дж. Мак-Куллох

**8. У ..... теорії податки вважаються головним важелем регулювання**

**економіки і виступають однією зі складових її успішного розвитку:**

а) класичній;

б) кейнсіанській;

в) неокласичній;

г) атомістичній

**9. До неокласичної теорії можна віднести:**

а) теорію глобалізації;

б) теорію раціональних очікувань;

в) теорію економіки суспільного сектору;

г) теорію демократичного оподаткування

**10. Обґрунтування положення, за яким прогресивні податкові ставки**

**породжують більш високий податковий тягар, ніж пропорційні; і**

**зібраний дохід при пропорційному податку менше ніж той, який міг**

**би бути зібраний з тієї ж бази при регресивній ставці оподаткування,**

**належить економістам:**

а) П. Леруа-Больє і Р. Стурму;

б) Е. Аткінсону і Дж. Стігліцу;

в) Дж. Бреннану і Дж. Б’юкенену;

г) Ф. Кене і О. Мірабо

**11. Податок – це:**

а) плата, яка стягується з юридичних і фізичних осіб державними

органами за право участі, користування будь-чим або за право

здійснення тієї або іншої діяльності;

б) платіж у грошовій формі;

в) плата, яка стягується з юридичних і фізичних осіб за здійснення в їх

інтересах державними органами певних дій;

г) обов’язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що

справляється з юридичних і фізичних осіб

**12. Реалізація фіскальної функції податків пов’язана з:**

а) контролем за дотриманням податкового законодавства; б) регулюванням грошових доходів між юридичними та фізичними

особами, сферами і галузями економіки, державою в цілому та її

територіальними утвореннями, досягненням рівноваги між попитом і

накопиченням;

в) формуванням доходної частини бюджету і створенням матеріальних

умов для функціонування держави та задоволення загальносуспільних

потреб;

г) перерозподілом національного доходу між різними соціальними

верствами і групами населення, а також між сферами та галузями

народного господарства, що здійснюється з метою виконання

державою своїх соціально-економічних і загальнонаціональних

функцій

**13. Назвіть функції, які виконують податки:**

а) контрольна;

б) фіскальна;

в) розподільна;

г) регулююча

**14. За характером використання податки поділяються на:**

а) загальні;

б) прямі;

в) спеціальні;

г) регулярні

**15. За правовою ознакою податки поділяються на:**

а) власні;

б) звичайні;

в) місцеві;

г) загальнодержавні

**16. У Податковому кодексі України закріплено ... принципів, на яких**

грунтується податкове законодавство України:

а) дев’ять;

б) десять;

в) одинадцять;

г) дванадцять

**17. Принцип нейтральності податкової системи - це:**

а) установлення податків та зборів відповідно до платоспроможності

платників податків;

б)установлення податків та зборів у спосіб, який не впливає на

збільшення або зменшення конкурентоздатності платника податків;

в)недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації;

г) визначення на законодавчому рівні усіх обов'язкових елементів

податку

**18. Принцип соціальної справедливості - це:**

а) установлення податків та зборів у спосіб, який не впливає на

збільшення або зменшення конкурентоздатності платника податків;

б) встановлення податків та зборів з урахуванням необхідності

досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями;

в) установлення податків та зборів відповідно до платоспроможності

платників податків;

г) недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації

**19. До місцевих податків і зборів належать:**

а) мито;

б) єдиний податок;

в) податок на додану вартість;

г) податок на прибуток підприємств

**20. До загальнодержавних належать такі податки та збори:**

а) єдиний податок;

б) податок на прибуток;

в) податок на доходи фізичних осіб;

г) податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

**Практичне заняття № 2**

**Тема: Змістовий модуль 1. Сутність податків та організація податкової системи країни.**

**Завдання: Дати вірну відповідь на тести:**

1. Державну фіскальну службу України очолює:

1) Прем’єр-міністр України;

2) Міністр фінансів України;

3) Голова ДФС України;

4) Начальник Державної податкової адміністрації;

5) правильної відповіді немає.

2. Державна фіскальна служба в Україні є:

1) однорівневою;

2) дворівневою;

3) трирівневою;

4) чотирьохрівневою;

5) правильної відповіді немає.

3. Перелік загальнодержавних податків та зборів визначає:

1) Верховна Рада України;

2) Кабінет міністрів України;

3) Президент України;

4) Державна податкова служба України;

5) органи місцевого самоврядування.

4. Перелік місцевих податків та зборів визначає:

1) Верховна Рада України;

2) Кабінет міністрів України;

3) Президент України;

4) Державна фіскальна служба України;

5) органи місцевого самоврядування.

5. Вищу ланку органів ДФС складає:

1) Державна фіскальна служба України;

2) Державна податкова адміністрація України;

3) Державні податкові адміністрації в областях, місті Києві;

4) Державні податкові інспекції (об’єднані);

5) правильної відповіді немає.

6. Середню ланку органів ДФС складає:

1) Державна фіскальна служба України;

2) Державна податкова адміністрація України;

3) Головні управління ДФС України в областях, місті Києві;

4) Державні податкові інспекції (об’єднані);

5) правильної відповіді немає.

7. Низову ланку органів ДФС складає:

1) Державна фіскальна служба України;

2) Державна податкова адміністрація України;

3) Головні управління ДФС України в областях, місті Києві;

4) Державні податкові інспекції (об’єднані);

5) правильної відповіді немає.

8. Функція податку, яка пов’язана з формуванням джерела державних доходів – це:

1) фіскальна функція;

2) розподільча функція;

3) регулююча функція;

4) соціальна функція;

5) економічна функція.

9. Функція податку, яка полягає в перерозподілі доходів платників податків у відповідності з прийнятими в суспільстві критеріями доцільності і соціальної справедливості – це:

1) фіскальна функція;

2) розподільча функція;

3) регулююча функція;

4) соціальна функція;

5) економічна функція.

10. Функція податку, суть якої полягає у регулюванні фінансово-господарської діяльності платників та соціально-економічних процесів у суспільстві – це:

1) фіскальна функція;

2) розподільча функція;

3) регулююча функція;

4) соціальна функція;

5) економічна функція.

11. За формою оподаткування (взаємовідносин платника і держави) розрізняють податки:

1) загальнодержавні і місцеві;

2) прямі і непрямі;

3) загальні і спеціальні;

4) розкладні і окладні (квотарні);

5) закріплені і регулюючі.

12. За платниками податків податки розрізняють:

1) загальнодержавні і місцеві;

2) прямі і непрямі;

3) загальні і спеціальні;

4) податки з юридичних осіб, з фізичних осіб, податки змішаного складу;

5) закріплені і регулюючі.

13. Залежно від рівня державної структури, яка встановлює (скасовує) податки, збори і обов’язкові платежі розрізняють податки:

1) загальнодержавні і місцеві;

2) прямі і непрямі;

3) загальні і спеціальні;

4) розкладні і окладні (квотарні);

5) закріплені і регулюючі.

14. За економічним змістом об’єкта оподаткування розрізняють податки:

1) загальнодержавні і місцеві;

2) податки на доходи, податки на майно, податки на споживання, податки за використання природних ресурсів;

3) загальні і спеціальні;

4) розкладні і окладні (квотарні);

5) закріплені і регулюючі.

15. За порядком використання податки розрізняють:

1) загальнодержавні і місцеві;

2) прямі і непрямі;

3) загальні і спеціальні;

4) податки з юридичних осіб, з фізичних осіб, податки змішаного складу;

5) закріплені і регулюючі.

16. За способом зарахування податки розрізняють:

1) загальнодержавні і місцеві;

2) прямі і непрямі;

3) закріплені і регулюючі;

4) податки з юридичних осіб, з фізичних осіб, податки змішаного складу;

5) загальні і спеціальні.

17. За джерелом сплати податки розрізняють:

1) загальнодержавні і місцеві;

2) прямі і непрямі;

3) податки, що включають в собівартість продукції; податки, що сплачують з прибутку; податки, що включаються в ціну продукції;

4) податки з юридичних осіб, з фізичних осіб, податки змішаного складу;

5) загальні і спеціальні.

18. За ступенем врахування фінансового стану платника податки розрізняють:

1) загальнодержавні і місцеві;

2) прямі і непрямі;

3) особисті та реальні;

4) закріплені і регулюючі;

5) загальні і спеціальні.

19. Майно, товари, дохід (прибуток) або його частина, обороти з реалізації продукції, операції з постачання продукції та інше, визначене податковим законодавством, з наявністю яких податкове законодавство пов’язує виникнення у платника податкового обов’язку – це:

1) об’єкт оподаткування;

2) одиниця виміру бази оподаткування;

3) база оподаткування;

4) джерело оподаткування;

5) джерело сплати податку.

20. Фізичний, вартісний чи інший характерний вираз об’єкта оподаткування, до якого застосовується податкова ставка і який використовується для визначення розміру податкового зобов’язання – це:

1) база оподаткування;

2) одиниця оподаткування;

3) одиниця виміру бази оподаткування;

4) податкова квота;

5) податкове навантаження.

21. Конкретна вартісна, фізична або інша характеристика бази оподаткування або її частини, щодо якої застосовується ставка податку – це:

1) об’єкт оподаткування;

2) одиниця виміру бази оподаткування;

3) одиниця оподаткування;

4) податкова квота;

5) усі відповіді не правильні.

22. Розмір податкових нарахувань на (від) одиницю (одиниці) виміру бази оподаткування – це:

1) ставка податку;

2) база оподаткування;

3) податкова квота;

4) податкове зобов’язання;

5) податкове навантаження.

23. Ставка, що визначена такою для окремого податку податковим законодавством – це:

1) базова ставка податку;

2) гранична ставка податку;

3) абсолютна ставка податку;

4) специфічна ставка податку;

5) адвалорна ставка податку.

24. Максимальний або мінімальний розмір ставки за певним податком – це:

1) базова ставка податку;

2) гранична ставка податку;

3) абсолютна ставка податку;

4) специфічна ставка податку;

5) адвалорна ставка податку.

25. Ставка податку, згідно з якою розмір податкових нарахувань встановлюється як фіксована величина стосовно кожної одиниці виміру бази оподаткування – це:

1) базова ставка податку;

2) гранична ставка податку;

3) абсолютна ставка податку;

4) відносна ставка податку;

5) адвалорна ставка податку.

26. Ставка податку, згідно з якою розмір податкових нарахувань встановлюється у відсотковому або кратному відношенні до одиниці вартісного виміру бази оподаткування – це:

1) базова ставка податку;

2) гранична ставка податку;

3) абсолютна ставка податку;

4) адвалорна (відносна) ставка податку;

5) специфічна ставка податку.

27. Частка податку в доході платника – це:

1) джерело сплати;

2) податкова квота;

3) податкова ставка;

4) податкова база;

5) об’єкт оподаткування.

28. Податкова пільга, відповідно до податкового законодавства, надається шляхом:

1) податкового вирахування (знижки), що зменшує базу оподаткування до нарахування податку та збору;

2) зменшення податкового зобов’язання після нарахування податку та збору;

3) встановлення зниженої ставки податку та збору;

4) звільнення від сплати податку та збору;

5) усі відповіді правильні.

29. Податковим періодом може бути:

1) календарний рік;

2) календарний квартал;

3) календарний місяць;

4) календарний день;

5) усі відповіді правильні.

30. Дохід платника, з якого він сплачує податок, збір та обов’язковий платіж – це:

1) джерело сплати;

2) об’єкт оподаткування;

3) одиниця оподаткування;

4) база оподаткування;

5) правильної відповіді немає.

31. Вимога побудови податкової системи, яка полягає в тому, що податки повинні бути взаємопов’язані між собою й органічно доповнювати один одного – це:

1) вимога системності;

2) вимога встановлення визначальної бази податкової системи;

3) вимога формування правової основи;

4) вимога формування вихідних принципів;

5) правильної відповіді немає.

32. Вимога побудови податкової системи, згідно якої основою побудови податкової системи є обсяг коштів, якого потребує держава для виконання покладених на неї функцій – це:

1) вимога системності;

2) вимога встановлення визначальної бази податкової системи;

3) вимога формування правової основи;

4) вимога формування вихідних принципів;

5) правильної відповіді немає.

33. Вимога побудови податкової системи, яка вказує на відносини власності як на правову основу податкової системи – це:

1) вимога системності;

2) вимога встановлення визначальної бази податкової системи;

3) вимога формування правової основи;

4) вимога формування вихідних принципів;

5) правильної відповіді немає.

34. Вимога побудови податкової системи, згідно якої формування доходів бюджету відбувається в процесі перерозподілу створеного ВНП, встановлення рівних прав і обов’язків для платників усіх форм власності; застосування фінансових регуляторів з метою встановлення оптимального співвідношення між доходами платників та коштами, що спрямовуються на споживання і нагромадження – це:

1) вимога системності;

2) вимога встановлення визначальної бази податкової системи;

3) вимога формування правової основи;

4) вимога формування вихідних принципів;

5) правильної відповіді немає.

35. Який із принципів системи оподаткування передбачає забезпечення однакового підходу до усіх платників податків незалежно від соціальної, расової, національної, релігійної приналежності, форми власності юридичної особи, громадянства фізичної особи, місця походження капіталу?

1) рівність усіх платників перед законом, недопущення  будь-яких проявів податкової дискримінації;

2) соціальна справедливість;

3) нейтральність оподаткування;

4) стабільність;

5) єдиний підхід до встановлення податків та зборів.

36. Який із принципів системи оподаткування передбачає встановлення податків та зборів відповідно до платоспроможності платників податків?

1) рівність усіх платників перед законом, недопущення  будь-яких проявів податкової дискримінації;

2) соціальна справедливість;

3) нейтральність оподаткування;

4) стабільність;

5) єдиний підхід до встановлення податків та зборів.

37. Який із принципів системи оподаткування передбачає, що зміни до будь-яких елементів податків та зборів не можуть вноситися пізніше, ніж за шість місяців до початку нового бюджетного періоду, в якому будуть діяти нові правила та ставки?

1) рівність усіх платників перед законом, недопущення  будь-яких проявів податкової дискримінації;

2) рівномірність та зручність сплати;

3) нейтральність оподаткування;

4) стабільність;

5) єдиний підхід до встановлення податків та зборів.

38. Який із принципів системи оподаткування передбачає встановлення податків та зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями?

1) фіскальна достатність;

2) соціальна справедливість;

3) економічність оподаткування;

4) стабільність;

5) рівномірність та зручність сплати.

39. Який із принципів системи оподаткування передбачає встановлення податків та зборів, обсяг надходжень від сплати яких до бюджету значно перевищує витрати на їх адміністрування?

1) фіскальна достатність;

2) соціальна справедливість;

3) економічність оподаткування;

4) стабільність;

5) рівномірність та зручність сплати.

40. Який із принципів системи оподаткування передбачає встановлення податків та зборів у спосіб, який не впливає на збільшення або зменшення конкурентоздатності платника податків?

1) рівність усіх платників перед законом, недопущення  будь-яких проявів податкової дискримінації;

2) фіскальна достатність;

3) нейтральність оподаткування;

4) економічність оподаткування;

5) соціальна справедливість.

41. Який із принципів системи оподаткування передбачає встановлення строків сплати податків та зборів, виходячи із необхідності забезпечення своєчасного надходження коштів до бюджетів для здійснення витрат бюджету та зручності їх сплати платниками?

1) фіскальна достатність;

2) рівномірність та зручність сплати;

3) нейтральність оподаткування;

4) економічність оподаткування;

5) єдиний підхід до встановлення податків та зборів.

42. Який із принципів системи оподаткування передбачає визначення на законодавчому рівні усіх обов’язкових елементів податку?

1) загальність оподаткування;

2) нейтральність оподаткування;

3) стабільність;

4) рівномірність та зручність сплати;

5) єдиний підхід до встановлення податків та зборів.

43. Який із принципів системи оподаткування передбачає, що кожна особа зобов’язана сплачувати податки та збори згідно з чинним законодавством?

1) загальність оподаткування;

2) нейтральність оподаткування;

3) стабільність;

4) рівномірність та зручність сплати;

5) єдиний підхід до встановлення податків та зборів.

44. Обов’язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що стягується з платника відповідно до податкового законодавства – це:

1) податок;

2) податковий збір;

3) податковий внесок;

4) податкова плата;

5) правильна відповідь 2), 3), 4).

45. Обов’язковий платіж до відповідного бюджету, що стягується з платника з умовою отримання ним спеціальної вигоди, у тому числі внаслідок вчинення на користь таких осіб державними органами, органами місцевого самоврядування, іншими уповноваженими органами та особами юридично значимих дій – це:

1) податок;

2) податковий збір;

3) податковий внесок;

4) податкова плата;

5) правильна відповідь 2), 3), 4).

46. Сукупність податків, зборів, інших платежів та внесків до бюджету і державних цільових фондів, а також форми і методи побудови самих податків – це:

1) податок;

2) податкова система;

3) податкова політика;

4) податкова служба;

5) правильної відповіді немає.

**Практична робота № 3**

**Тема: «Податок на додану вартість»**

**Завдання:**

**1. Озайомлення з методичними вказівками**

**2.Рішення задач з теми**

***1.Методичні вказівки***

Пода́ток на до́дану ва́ртість (ПДВ) — податок, що стягується з підприємств, на суму приросту вартості на даному підприємстві, обчислювану у вигляді різниці між виторгом від реалізації товарів і послуг і сумою на сировину, матеріали, напівфабрикати, отримані від інших виробників. [Сутність ПДВ](https://byhgalter.com/elektronne-administruvannya-pdv-dlya-rozdribno%d1%97-torgivli-shtraf-170-grn-chi-vimivannya-oborotnix-koshtiv-chastina-druga/) в тому, що він є частиною створеної вартості, яку стягують з покупців усіх видів товарів та послуг. Платники: юридичні та фізичні особи, які здійснюють від свого імені виробничу або іншу підприємницьку діяльність на території України залежно від форм власності. Ставка податку складає 20% від бази оподаткування, тобто вартості товару.

Податок на додану вартість складається з двох складових частин: податкового кредиту та податкового зобов’язання.

Згідно Податкового Кодексу України, податковий кредит (або вхідний ПДВ) – сума, на яку платник податку має право зменшити податкове зобов’язання звітного періоду. Можна сказати, що податковий кредит сидить у ціні товару, який покупає суб’єкт підприємницької діяльності.

Податкове зобов’язання (або вихідний ПДВ) – загальна сума податку, одержана (нарахована) платником в звітному періоді. Це та сума податку, яку суб’єкт господарювання нараховує на вартість, яку він додає до товару, для того, щоб реалізувати його з вигодою для себе, тобто отримати прибуток.

Для документального оформлення розрахунків за товари, роботи чи послуги між суб’єктами господарювання – платниками податку на додану вартість використовується [податкова накладна](http://forum.byhgalter.com/vidobrajennya-podatkovih-nakladnih-u-podatkovomu-obliku-t47.html). Головні вимоги до оформлення податкової накладної вказані у ПКУ р. IY.

Для покупця товару, податкова накладна є підставою для  визнання податкового кредиту. Без цього документу покупець не має права на податковий кредит.

**2. Рішення задач**

Найпростіший приклад розрахунку податку на додану вартість

**Приклад 1**:

Підприємство придбало товари на суму 2400 грн. у т.ч. ПДВ та отримало від продавця податкову накладну.

У ціні товару вже “сидить” податковий кредит (вхідний ПДВ), який складає 400 грн. Ця сума вказана у податковій накладній. Вартість товару без ПДВ складає 2000 грн. Підприємство формує свою ціну товару для подальшої реалізації. Для цього воно робить націнку на товар. Припустимо, націнка складає 500 грн.

Ціна реалізації без ПДВ дорівнює 2000 + 500 = 2500 грн. Тепер на цю ціну необхідно нарахувати податкове зобов’язання 20%. 2500 \* 20% = 500 грн. Ціна реалізації з ПДВ складає 2500 + 500 = 3000 грн.

Отже маємо:

Податковий кредит (вхідний ПДВ) – сума, яку підприємство отримало у ціні товару, складає 400 грн.

Податкове зобов’язання (вихідний ПДВ) – сума, яку підприємство нарахувало на свою ціну товару, складає 500 грн.

Податок на додану вартість для сплати до бюджету складає 500 – 400 = 100 грн.

До бюджету, платник ПДВ, платить суму, яка складає різницю між податковим зобов’язанням та податковим кредитом.

**Приклад 2**. Визначити величину ПДВ, який підлягає сплаті в бюджет, або величину бюджетного відшкодування за таких умов:

1) відвантажено продукції за контрактом № 56 на суму 600.000 грн.

2) перераховано постачальнику за одержану у звітному періоді сировину 150.000 грн. (у т.ч. ПДВ).

3) одержано передоплату за контрактом 180.000 грн.

4) поступила благодійна допомога 180.000 грн.

**Рішення:** До бюджету, платник ПДВ, платить суму, яка складає різницю між податковим зобов’язанням та податковим кредитом.

Тобто нам потрібно визначити сумму податкових зобовязань та суму податкового кредиту.

Податкове зобов’язання (або вихідний ПДВ) – загальна сума податку, одержана (нарахована) платником в звітному періоді. Це та сума податку, яку суб’єкт господарювання нараховує на вартість, яку він додає до товару, для того, щоб реалізувати його з вигодою для себе, тобто отримати прибуток.

ПЗ= 1/6 частина суми від операції 1 та 3, тобто 100000+30000=130000грн.

Згідно Податкового Кодексу України, податковий кредит (або вхідний ПДВ) – сума, на яку платник податку має право зменшити податкове зобов’язання звітного періоду. Можна сказати, що податковий кредит сидить у ціні товару, який покупає суб’єкт підприємницької діяльності.

ПК= 1/6 частина суми від операції 2, тобто 25000 грн.

Таким чином, сумма податку на додану вартість, яка буде сплачена до бюджету= 130000-25000=105000 грн.

**Приклад 3.** Підприємство „Анна" є платником податку на додану вартість. Протягом квітня пот.року проведені такі господарські операції:

- відвантажено товари на суму 90000 грн. (з урахуванням ПДВ);

- придбані товари на суму 60000 грн. (з урахуванням ПДВ);

- передано безоплатно підприємству „Роза" товари, закупівельна ціна яких складає 3000 грн. (з урахуванням ПДВ). Ці товари були придбані у березні пот.року для використання у господарській діяльності. Звичайна вартість цих товарів складає 3600грн. (з урахуванням ПДВ). Перевірити правильність нарахування ПДВ, якщо за даними підприємства сума ПДВ, яку необхідно сплатити в бюджет складає 5000 грн.

**Рішення:**

Сумма НО НК

Відвонтаж товар 90000 15000

Придбани товары 60000 10000

Безоплатно передано тов. 3600 600

НО=15000+600=15600, НК=10000

НДС=НО-НК=15600-10000=5600грн

Підсумок: ПДВ розраховано вірно.

**Приклад 8.** Підприємство „Анна" є платником податку на додану вартість. Протягом квітня пот.року проведені такі господарські операції:

- відвантажено товари на суму 90000 грн. (з урахуванням ПДВ);

- придбані товари на суму 60000 грн. (з урахуванням ПДВ);

- передано безоплатно підприємству „Роза" товари, закупівельна ціна яких складає 3000 грн. (з урахуванням ПДВ). Ці товари були придбані у березні пот.року для використання у господарській діяльності. Звичайна вартість цих товарів складає 3600 грн. (з урахуванням ПДВ).

Перевірити правильність нарахування ПДВ, якщо за даними підприємства сума ПДВ, яку необхідно сплатити в бюджет складає 5000 грн.

**Рішення :**

Отгруж.тов. 90000 15000 НО

Приобрет.тов. 60000 10000 НК

Безплатно переданы 3600 600 НО

НО=15600

НК=10000

НДС=НО-НК=15600-10000=5600

Занижение НО=5600-5000=600 грн.

**Приклад 11.** Підприємство „Пальма" є платником податку на додану вартість. Протягом жовтня пот.року проведені такі господарські операції:

- відвантажено продукцію на суму 600000грн. (з урахуванням ПДВ);

- придбані матеріали на суму 180000 грн. (з урахуванням ПДВ);

- придбано легковий автомобіль на суму 48000 грн. (з урахуванням ПДВ);

- придбано обладнання для виробничого цеха на суму 108000 грн. (з урахуванням ПДВ);

- придбано меблі для санаторію-профілакторію, який знаходиться на балансі підприємства, на суму 12000 грн. ((з урахуванням ПДВ);

Перевірити правильність нарахування ПДВ, якщо за даними підприємства сума ПДВ, яку необхідно сплатити в бюджет складає 42000 грн.

**Рішення:**

НО НК

500000 150000

500000-150000=350000 грн.

350000\*20%=70000 – НДС

Відшкодування ПДВ = 70000-42000=28000 грн.

**Приклад 15**. Підприємство „Лілея" є платником податку на додану вартість. Протягом серпня пот.року проведені такі господарські операції:

- 07.08 отримано товари „А" від постачальника згідно угоди №124 на суму 6000 грн., у тому числі ПДВ;

- 10.08 отримано аванс від покупця за партію товарів „А" згідно угоди № 16 у розмірі 8400 грн., у тому числі ПДВ;

- 16.08 сплачено за товари „А" згідно угоди № 124 у розмірі 6000 грн., у тому числі ПДВ;

- 23.08 надані консультаційні послуги на суму 3000 грн., у тому числі ПДВ;

- 30.08 від постачальника товарів „Б", отриманих у липні, надано розрахунок корегування кількісних та вартісних показників податкової накладної, виписаній при продажу цих товарів. Сума корегування податкового кредиту склала 300 грн.

Перевірити правильність нарахування ПДВ, якщо за даними підприємства сума ПДВ, має від'ємне значення 300 грн.

**Рішення:**

Госп. операциї Сумма **НО** **НК**

1.Придбані товары від поставника „А” згідно договору №124

6000 **1000**

2.Отриман аванс від покупця за партію товарів „А” згідно договору №16

8400 **1400**

3.Сплачено за товари „А” по договору №124

6000 --- ----

4.Предоставлені консультацийні послуги

3000 **500**

5. Від поставника товарів „Б” отриманих у попередньому місяці, предоставлен розрахунок коректировки кількісних та вартісних показників податкової накладної -**300**

Сума ПДВ (за даними підприємства) = ПЗ – ПК = 1900-400= 1500грн

**Відповідь**: сума ПДВ розраховано невірно, ПДВ к уплате складає 1200 грн.(1900-700).

**Задача 16**

Підприємство „Анна" є платником податку на додану вартість. Протягом квітня пот.року проведені такі господарські операції:

- відвантажено товари на суму 900000 грн. (з урахуванням ПДВ);

- придбані товари на суму 600000 грн. (з урахуванням ПДВ);

- передано безоплатно підприємству „Роза" товари, закупівельна ціна яких складає 30000 грн. (з урахуванням ПДВ). Ці товари були придбані у березні пот.року для використання у господарській діяльності. Звичайна вартість цих товарів складає 3600 грн. (з урахуванням ПДВ).

Перевірити правильність нарахування ПДВ, якщо за даними підприємства сума ПДВ, яку необхідно сплатити в бюджет складає 5000 грн.

**Рішення :**

Отгруж.тов. 900000 150000 НО

Приобрет.тов. 600000 100000 НК

Безплатно переданы 36000 6000 НО

НО=156000

НК=100000

НДС=НО-НК=156000-100000=56000

Занижение НО=56000-5000=51000 грн.

**Практична робота № 4**

**Тема:** Податок на додану вартість.

**Мета заняття:**

**Навчальна –**Набути практичних навиків із складання податкових накладних, ведення реєстрів обліку продажу і придбання, складання декларації з податку на додану вартість.

**Література.**

Податковий кодекс України

Завдання:

1. Ознайомлення з методичними вказівками

2. Заповними податкову накладну з ПДВ

**Методичні вказівки.**

Опрацювати V та XX розділи Податкового кодексу України та вирішити ситуаційні завдання. При визначенні ставки податку  на додану вартість слід врахувати інформацію XX розділу перехідних положень (пункт 10).

Після виконання завдання студенти повинні

З Н А Т И  :

Об’єкти оподаткування ПДВ, базу оподаткування, ставки податку, порядок визначення та сплати  ПДВ. Організацію податкового обліку з ПДВ.

В М І Т И  :

Користуватися законодавчими та нормативними актами. Скласти податкову накладну, здійснити записи даних податкових накладних у реєстр отриманих та виданих податкових накладних. Скласти декларацію з ПДВ. Складати податкову звітність з використанням програмного забезпечення.

**Данні для виконання роботи.**

**Завдання № 1**

Оформити податкову накладну № 135 від 15 лютого поточного року ВАТ «Зелений Гай» реалізовало озиму пшеницю ТОВ «Агропродукт» згідно договору купівлі-продажу по безготівковому розрахунку.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Показники | варіанти | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Одиниця виміру товару | ц | т | ц | т | ц | т | ц | т |
| 2. | Кількість реалізованої продукції | 500 | 55 | 600 | 65 | 700 | 75 | 800 | 85 |
| 3. | Ціна продажу з урахуванням ПДВ | 120 | 1200 | 150 | 1500 | 132 | 1320 | 126 | 1260 |
| 4. | Собівартість реалізованої пшениці | 78 | 780 | 98 | 980 | 86 | 860 | 80 | 800 |

Реквізити платників ПДВ:

ТОВ «Агропродукт»  - індивідуальний податковий номер – 25683412, Свідоцтво про реєстрацію платника ПДВ № 32146531, місцезнаходження – м. Вознесенськ  тел. 34594.

Зробити записи в реєстр податкових накладних на продаж продукції.

Скласти кореспонденцію рахунків по відображенню в податковому та бухгалтерському обліку даної операції, якщо. Оплата від ТОВ «Агропродукт» зарахована на поточний рахунок в повному обсязі.

**Методичні вказівки щодо заповнення податкової накладної з ПДВ:**

**Правила заповнення податкової накладної**

Всі правила заповнення й довідники потрібних цифрових кодів (тип причини, код зведеної ПН, умовні ІПН) можна знайти у **Порядку заповнення податкової накладної**, затвердженому [**наказом Мінфіну від 31.12.2015 р. № 1307**](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#Text) (далі – **Порядок № 1307**).

Зверніть увагу, що ПН заповнюється тільки **українською мовою.** Це стосується як шапки, так і внутрішнього вмісту документа. Інша мова може бути як виключення лише у назвах номенклатури товарів (графа 2). Так, дозволено з метою забезпечення кращої ідентифікації назви товару, торгової марки, найменування товару тощо заповнювати графу 2 іноземною мовою, наприклад англійською (роз’яснення ДПС 107.17 ЗІР). Переклад на українську мову в цій графі навіть небажаний, так як може внести плутанину в асортимент, що продається, заважаючи чітко ідентифікувати товар та операцію. Крім того, назви мають бути ідентичними з назвами в інших документах, зокрема у видатковій накладній та договорі купівлі-продажу.

Нагадуємо також, що всі ПН мають бути вчасно зареєстровані у **Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН)** за формою, чинною на день реєстрації (п. 3 Порядку № 1307).

Розглянемо тепер деталі заповнення окремих елементів ПН. Для зручності дані елементи пронумеровані на рисунку нижче, що містить зразок заповненої ПН для типової ситуації постачання товарів (активів) від одного платника ПДВ іншому.

## Заповнення лівого верхнього кутка ПН (елемент 1)

Лівий верхній куток містить три смислові блоки:

* **верхня комірка «Зведена податкова накладна»** – заповнюється лише для зведеної ПН. Тут ставиться код ознаки зведеної ПН (див. таблицю-довідник далі). У звичайній ПН це поле порожнє;
* **середня комірка «Складена на операції, звільнені від оподаткування»** – заповнюється, коли ПН складена на операції звільнені від ПДВ операції. Тоді у цій графі ставиться позначка «х», що означає **«Без ПДВ»** (ст. 197 Податкового кодексу України, далі – **ПКУ**). У ПН щодо оподатковуваних операцій дана комірка не заповнюється. Однак, якщо одночасно постачаються як оподатковувані товари (роботи, послуги), так і звільнені від оподаткування, то тоді треба складати на них окремі ПН (п. 17 Порядку № 1307);
* **три нижні комірки «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини»** – до двох нижніх комірок записується двозначний цифровий код типу причини невидачі ПН отримувачу (покупцю), у верхній блок ставиться позначка «х». Цифрові коди наведено у таблиці нижче. У звичайних ПН дані комірки не заповнюються.

Таким чином, у звичайній ПН (не зведена, оподатковувані операції, видається покупцю) дане ліве верхня поле не заповнюється взагалі (див. приклад ПН, який був наведений раніше). Не треба ставити у незаповнених комірках ніяких нулів, прочерків, інших знаків чи символів. Довідник цифрових кодів необхідних для заповнення елементу 1 у разі потреби наведений у таблиці нижче.

|  |  |
| --- | --- |
| **ТАБЛИЦЯ-ДОВІДНИК ДЛЯ ЗАПОВНЕННЯ ЛІВОГО ВЕРХНЬОГО КУТКА ПН\*** | |
| **Поле «Зведена податкова накладна»** | **Поле «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини»\*\*** |
| цифрові коди типів зведеної ПН (див. п. 11 Порядку № 1307):   * **«1»** ­– це «компенсуючі» ПН у разі нарахування ПЗ відповідно до п. 198.5 ПКУ; * **«2»** – це теж «компенсуючі» ПН у разі нарахування ПЗ відповідно до п. 199.1 ПКУ («розподіл» ПДВ); * **«3»** – у разі складання зведених ПН на суму перевищення мінімальної бази оподаткування ПДВ над фактичною ціною постачання (особливості заповнення яких викладені у п. 15 Порядку № 1307); * **«4»** – у разі складання зведених ПН на ритмічні постачання (особливості заповнення яких викладені у п. 19 Порядку № 1307) | цифрові коди типів причин невидачі ПН покупцю такі (див. пп. 10-15 Порядку № 1307):   * **«01»** – на суму збільшення компенсації вартості поставлених товарів/послуг * **«02»** – на постачання неплатнику податку; * **«03»** – на постачання товарів/послуг у рахунок оплати праці фізособам, які перебувають у трудових відносинах із платником податку; * **«04»** – на постачання у межах балансу для невиробничого використання; * «**05»** – у зв’язку з ліквідацією ОЗ за самостійним рішенням платника податку; * **«06»** – у зв’язку з переведенням виробничих ОЗ до складу невиробничих; * **«07»** – на операції з вивезення товарів за межі митної території України; * **«08»** – на постачання для операцій, які не є об'єктом оподаткування ПДВ; * **«09»** – на постачання для операцій, які звільнені від оподаткування ПДВ; * **«10»** – з метою визначення при анулюванні реєстрації платника податку ПЗ за товарами/послугами, необоротними активами, суми податку за якими були включені до складу ПК та не були використані в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності; * **«11»** – за щоденними підсумками операцій; * **«12»** – на постачання неплатнику, в якій зазначається назва покупця; * **«13»** – у зв’язку з використанням виробничих або невиробничих засобів, інших товарів/послуг не в господарській діяльності; * **«14»** – ПН складена отримувачем (покупцем) послуг від нерезидента; * **«15»** – на суму перевищення бази оподаткування, визначеної відповідно до ст. 188 і ст. 189 ПКУ, над фактичною ціною постачання; * **«21»** – на постачання послуг отримувачу (покупцю) нерезиденту, місце постачання яких розташоване на митній території України |
| \* **ПЗ** ­= податкові зобов’язання, **ПК** ­= податковий кредит;  \*\* для ПН всього 16 типів причин невидачі. Однак ще є тип причини «20», але він використовується лише у РК (п. 24 Порядку № 1307) | |

## Заповнення номера ПН і дати її складання (елемент 2)

Верхній центральний елемент ПН містить поля, правила заповнення яких наведено у таблиці нижче.

|  |  |
| --- | --- |
| **ЗАПОВНЕННЯ НОМЕРА ПН І ДАТИ СКЛАДАННЯ ПН** | |
| **Поле** | **Як заповнити** |
| **дата складання** | зазначається дата, коли виникають податкові зобов’язання. Здебільшого, це дата першої з двох подій: отримання від покупця попередньої оплати або її частини (1) або відвантаження йому товарів, надання послуг (2). В інших випадках це може бути дата, коли отримали кошти від покупця (при використанні касового методу), дата оформлення митної декларації (у разі експорту), останній день місяця (для зведених ПН). Дату складання ПН записується у такій послідовності: день місяця (перші 2 цифри), місяць (наступні 2 цифри), рік (4 останні цифри). Ніяких крапок, ком та інших розділових знаків у даті не ставиться (п. 5 Порядку № 1307) |
| **податковий номер (до знака «/»)** | у першій частині (до знака дробу «/») ставиться порядковий номер ПН. Цей цифровий номер відповідає послідовному номеру ПН, що складаються впродовж певного періоду. Нумерація ведеться у довільній формі. Можна її починати навіть щомісяця з одиниці або робити наскрізну нумерацію впродовж всього року. Головна умова – порядковий номер має містити лише цифри, тобто літери чи інші символи неприпустимі.  Щодо **податкового номера** також зверніть увагу також на такі правила:   * порядковий номер ПН не може починатися на «0» * якщо в ньому менше ніж 7 цифр, то незаповнені комірки залишаються порожніми, а самі цифри номера розміщуються справа, тобто порожніми залишаються ліві клітинки; * не можна складати за однією датою кілька ПН з однаковим порядковим номером (п. 6 Порядку № 1307); * якщо впродовж однієї доби складаються дві чи більше ПН з однаковим номером, друга і наступні ПН з таким номером не зареєструються в ЄРПН. Натомість якщо однакові номери будуть у ПН з різними датами, це не помилка (роз’яснення ДПС 101.28 ЗІР) |
| **податковий номер (після знака «/»)** | Друга частина (після знаку дробу «/») заповнюється лише по угодам про розподіл продукції та при використанні максимально роздрібних цін. Тут може бути лише два значення:   * **код «5»** – для ПН, які складають оператори угод про розподіл продукції; * **код «6»** – для ПН, що складається для операцій з постачання товарів, базою оподаткування для яких встановлена **максимальна роздрібна ціна** (див. пп. 14.1.106 ПКУ). Це стосується першого постачання тютюнових виробів (п. 189.18 ПКУ, пп. 14.1.106 ПКУ). ПН з кодом «6» у своєму номері не повинна містити інших операцій, окрім «максимально роздрібних».   Отже, бюджетні установи заповнюватимуть лише **першу частину порядкового номера**. У незаповнених клітинках нулів, прочерків та інших знаків чи символів ставити не треба |

## Заповнення даних щодо постачальника (елемент 3)

Дані щодо постачальника заповнюють у спосіб, наведений у таблиці нижче.

|  |  |
| --- | --- |
| **ЗАПОВНЕННЯ ДАНИХ ЩОДО ПОСТАЧАЛЬНИКА** | |
| **Поле** | **Як заповнити** |
| **найменування** | У загальному випадку у даній графі продавець-юрособа зазначає своє повне або скорочене найменування, яке міститься у статутних документах. Тобто зазначаємо організаційно-правову форму і назву бюджетної установи (наприклад, НДІ «Зразковий»).  Якщо найменування змінилося до дати перереєстрації платником ПДВ, то продавець зазначає одночасно обидва найменування: нове і колишнє (п. 4.3 розд. IV Положення № 1130\*) |
| **індивідуальний податковий номер** | Тут зазначається індивідуальний податковий номер (**ІПН**) згідно з Реєстром платників ПДВ. Тобто для юросіб — 12-значний номер, у якому перші 7 знаків відповідають першим 7 знакам коду за ЄДРПОУ; 8-й і 9-й знаки — код області; 10-й та 11-й — код адміністративного району; 12-й — контрольна цифра (п. 1.6 розд. І Положення № 1130).  Однак при складанні ПН на послуги від нерезидента із місцем їхнього постачання на митній території України у даному полі зазначається умовний ІПН постачальника **«500000000000»** (п. 12 Порядку № 1307) |
| **номер філії** | Коли товари/послуги постачає структурний підрозділ, який фактично є стороною договору від імені головної установи — платника ПДВ, у цьому полі зазначається числовий номер структурного підрозділу.  Якщо головна установа не делегувала структурному підрозділу право складати ПН, тоді ПН заповнює сам платник ПДВ. Поле «номер філії» у такому разі не заповнюється і нулів, прочерків та інших знаків чи символів не ставиться (п. 1, п. 7 Порядку № 1307) |
| **податковий номер платника податків** | Для юросіб та їх відокремлених підрозділів це 8-значний код ЄДРПОУ. Перші 7 знаків ІПН і коду ЄДРПОУ в юросіб збігаються.  Продавець зазначає свій податковий номер в усіх ПН, крім ПН на отримані від нерезидента послуги. Тоді тут зазначається ІПН постачальника «**500000000000**», а податковий номер продавця і паспортні дані – не заповнюється |
| **код** | У даному полі зазначається ознаку джерела податкового номера відповідно до реєстру, якому належить податковий номер особи. Для бюджетних установ це буде ознака «1» — ЄДРПОУ |
| \***Положення № 1130** – Положення про реєстрацію платників ПДВ, затверджене [наказом Мінфіну від 14.11.2014 р. № 1130](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-14#Text) | |

## Заповнення даних щодо отримувача (елемент 4)

Дані щодо отримувача заповнюють у спосіб, наведений у таблиці нижче.

|  |  |
| --- | --- |
| **ЗАПОВНЕННЯ ДАНИХ ЩОДО ОТРИМУВАЧА** | |
| **Поле** | **Як заповнити** |
| **найменування; ПІБ (за наявності) - для ФОП** | **Заповнюємо аналогічно найменуванню постачальника, а саме:**   * **для юрособи зазначаємо повне** або скорочене найменування згідно зі статутними документами; * **ФОП – вказуємо його** ПІБ.   Якщо товари/послуги постачаються філії (структурному підрозділу), то у даній графі зазначаються спочатку найменування головного підприємства (покупця) і потім (через кому) найменування філії (структурного підрозділу), яка від імені головного підприємства (покупця) фактично є стороною договору (п. 1 Порядку № 1307).  Покупцем може бути і неплатник [ПДВ](/article/16870-pdv-2024-dlya-byudzhetnikh-ustanov) (юридична або фізична особа). Тоді слід зазначити:   * **«Неплатник»** (як найменування) – якщо це резидент (п. 12, 13 Порядку № 1307); * найменування нерезидента і (через кому) країну нерезидента — коли відбувається експорт товарів (п. 12 Порядку № 1307); * найменування покупця — неплатника ПДВ — у разі пільгових постачань особливим неплатникам, перелік яких містить п. 10 Порядку № 1307   Однак є ситуації, коли як назва покупця зазначається власне ім’я продавця. Зокрема це ситуація, коли продавець донараховує сам собі податкові зобов’язання:   * на повне або часткове використання придбаних з ПДВ товарів (послуг, необоротних активів) у неоподатковуваних операціях або негосподарській діяльності; * при складанні ПН на суму перевищення мінімальної бази оподаткування над фактичною ціною постачання – в інших випадках (пп. 11, 12, 15 Порядку № 1307) |
| **індивідуальний податковий номер** | Якщо покупець – платник ПДВ, то тут зазначається його ІПН згідно з Реєстром платників ПДВ (п. 1.6 розд. І Положення № 1130). Коли постачаються товари/послуги філії (структурному підрозділу) платника ПДВ, яка від імені головного підприємства (покупця) фактично є стороною договору, то зазначається ІПН головного підприємства — платника ПДВ (п. 7 Порядку № 1307).  **Однак у даному полі також можуть ставитися умовні ІПН у таких випадках:**   * «**100000000000**» – постачання неплатникам ПДВ; * «**200000000000**» – пільгові постачання особливим неплатникам ПДВ, постачання за п. 10 Порядку № 1307 (потреби дипмісій, ЧАЕС, боротьба зі СНІД, туберкульозом, малярією); * «**300000000000**» – експорт товарів; * «**400000000000**» – нарахування ПЗ у ситуації ліквідації ОЗ за самостійним рішенням платника ПДВ, переведення виробничих ОЗ до складу невиробничих, а також – постачання товарів/послуг у рахунок оплати праці фізосіб, які перебувають у трудових відносинах із платником ПДВ; * «**500000000000**» – постачання послуг нерезиденту на митній території України; * «**600000000000**» — нарахування компенсувальних податкових зобов’язань за п. 199.1 ПКУ і п. 198.5 ПКУ.   Коли складається ПН на суму перевищення мінімальної бази оподаткування над фактичною ціною постачання, то продавець зазначає свій власний ІПН (п. 15 Порядку № 1307) |
| **номер філії** | коли товари/послуги постачаються філії (структурному підрозділу) платника ПДВ, яка від імені головного підприємства (покупця) фактично є стороною договору, то тут зазначається числовий номер філії (структурного підрозділу) |
| **податковий номер платника податків** | Заповнюючи рядок для покупця, слід дотримуватися тих самих вимог, що й для податкового номера продавця. При постачанні товарів/послуг філії (структурному підрозділу) платника ПДВ, яка від імені головного підприємства (покупця) фактично є стороною договору, то тут зазначається податковий номер головного підприємства – платника ПДВ (п. 7 Порядку № 1307). Якщо покупець зареєстрований платником ПДВ, то ставиться 8-значний код ЄДРПОУ юрособи або 10-значний ідентифікаційний код фізособи-підприємця.  Податковий номер покупця **зазначається**:   * в усіх ПН, що складаються на платників ПДВ (у т. ч. на отримані від нерезидента послуги, які складає сам отримувач послуг – платник ПДВ); * у ПН на неплатників ПДВ з умовним ІПН «200000000000».   Єдиний випадок, коли продавець у цьому рядку має зазначити власний податковий номер, – коли складається ПН на суму перевищення мінімальної бази оподаткування над фактичною ціною постачання (п. 15 Порядку № 1307).  Податковий номер покупця **не зазначається**:   * в усіх ПН, що складені на неплатників ПДВ з умовними ІПН «100000000000», «300000000000» * у ПН з умовними ІПН покупця «400000000000», «500000000000», «600000000000». |
| **код** | Вимоги аналогічні коду продавця. Це ознака джерела податкового номера, зокрема:   * код **«1»** – для ЄДРПОУ; * код **«2»** – для ДРФО (Державний реєстр фізосіб), тобто номерів облікових карток платників податків-звичайних фізосіб і ФОП.   Рядок «код» заповнюється винятково тоді, коли заповнюєте рядок «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» |

## Заповнення розділу А (елемент 5)

Розділ А у ПН призначений для підведення підсумків. Заповнюється він «автоматично» на основі даних розділу Б нижче. Також розділ А в останньому рядку містить дані про зворотну тару.

У розділі А:

* **рядок ІІ** – це загальний підсумковий рядок по сумі ПДВ. В його основі рядки ІІІ, IV, V нижче;,
* **рядки ІІІ, IV, V** – призначені для підведення підсумків по сумах ПДВ за різними ставками (20%, 7%, 14%). В основі їхнього заповнення дані **графи 11** розділу Б;
* **рядки VI, VII, VIII, IX, X, XI** – призначені для підведення підсумків по обсягу постачань (без ПДВ). Основою є дані графи 10 розділу Б. Кожний рядок – це окрема ставка (точніше окремий код за **графою 8**), тобто 20%, 7%, 14%, 0% (експорт товарів і постачання на митній території України), без ПДВ;
* **рядок І** – підсумковий рядок. Він означає загальну суму поставок за даною ПН, враховуючи ПДВ. Тобто даний рядок – це сума загального ПДВ (рядок ІІ) і обсягів постачань (рядки VI-XI).

Осторонь цих усіх рядків стоїть **рядок ХІІ** – тут наводиться вартість зворотної тари. Осторонь, тому що він не входить до загального підсумку ПН (рядок І розділу А). Вартість зворотної (заставної) тари має визначатися у договорі і тоді вона **не включається до бази оподаткування** ПДВ. Зазначається у рядку ХІІ лише сума коштів, що підлягає сплаті по такій тарі як застава. При цьому дані щодо зворотної (заставної) тари не враховуються у загальній сумі коштів, які підлягають сплаті з урахуванням ПДВ (рядок I розділу А) (роз’яснення ДПС 101.16 ЗІР). Однак, якщо у строк понад 12 календарних місяців із моменту надходження зворотної тари її не повертають відправнику, то вартість такої тари слід включити до бази оподаткування отримувача (п. 189.2 ПКУ).

## Заповнення розділу Б (елемент 6)

Розділ Б у ПН є головним та містить дані про господарські операції платника ПДВ, що оподатковуються ПДВ або є звільненими від ПДВ. Заповнити даний розділ допоможе таблиця нижче.

|  |  |
| --- | --- |
| **ЗАПОВНЕННЯ РОЗДІЛУ Б У ПН ЩОДО ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ** | |
| **Графа** | **Як заповнити** |
| № **з/п:** | |
| **1** | Це порядковий номер рядка, тобто окремої позиції номенклатури у ПН. На ці номери слід зважати при складанні РК до ПН |
| **опис (номенклатура) товарів/послуг продавця:** | |
| **2** | Наводиться повний перелік товарів і послуг, які постачаються (навіть якщо отримали попередню оплату). Він має відповідати переліку з [первинних документів](/article/1110-pervinn-dokumenti-vd-skladannya-za-novimi-pravilami-2021-do-zvtnost) на цю операцію. Кількість найменувань товарів/послуг в одній ПН — до 99 999 позицій. Якщо позицій більше, складається друга ПН і присвоюється їй інший номер.  Однак у даній графі може бути не лише номенклатура. У деяких особливих ПН у даній графі наводиться:   * у ПН на суму перевищення – крім опису (номенклатури) товарів чи послуг у графі 2 зазначається «перевищення бази оподаткування, визначеної відповідно до ст. 188 і 189 ПКУ, над фактичною ціною постачання». * у зведених ПН з «компенсуючими» ПЗ – зазначаються дати складання і порядкові номери вхідних ПН |
| **код:** | |
| **3** | **Графа 3.1 – містить код товару згідно з УКТ ЗЕД.** Даний код зазначається суцільним порядком без будь-яких розділових знаків (пробілів, крапок тощо). Код товару згідно з УКТ ЗЕД – це єдиний з обов’язкових реквізитів ПН, в якому помилка неприпустима. ПН із помилкою у цій графі не дає покупцеві права на податковий кредит, навіть якщо решту реквізитів заповнили правильно (п. 201.10 ПКУ).  Для визначення відповідності товарів певному коду товарної класифікації згідно з УКТ ЗЕД слід керуватися Законом № 2697\* та Поясненнями № 256\*\*. Умовні коди товарів, що відсутні в УКТ ЗЕД, визначаються ДПС. Якщо у жодному з перелічених джерел немає потрібного коду УКТ ЗЕД, то звернутися слід по допомогу до Торгово-промислової палати України.  Для вітчизняного товару достатньо внести до графи 3.1 **перші 4 цифри** відповідного коду (пп. «і» п. 201.1 ПКУ). А для підакцизних та імпортних товарів тут потрібно зазначити код товару **повністю** (10 знаків).  Зверніть увагу, що графи 3.1-3.3 не заповнюються у зведених ПН на «компенсуючі» ПЗ і на суму перевищення мінімальної бази над фактичною ціною постачання. Тобто в ПН із типом причини «04», «08», «09», «13», «15» (роз’яснення ДПС 101.16 ЗІР) |
| **Графа 3.2 – це ознака імпортованого товару.** Коли постачається імпортований товар, то у графі 3.2 ставиться позначка «×» |
| **Графа 3.3 – це код послуги за ДКПП.** Якщо постачається не товар, а послуга, то графи 3.1, 3.2 не заповнюються. Тоді у графі 3.3 зазначається код послуги. Для його визначення слід скористатися Державним класифікатором продукції та послуг (ДКПП), а якщо виникли труднощі – звернутися до ДП «Науково-дослідний інститут метрології вимірювальних і управляючих систем», яке є розробником ДКПП.  Код ДКПП на відміну від УКТ ЗЕД вказується з **крапками та дефісами**. Наприклад, для 4-значного коду це буде формат «ХХ.ХХ», а для повного коду «ХХ.ХХ.ХХ-ХХ.ХХ» (ІПК ДФС від 10.05.2017 р. № 117/6/99-95-42-03-15/ІПК) |
| **одиниця виміру товару/послуги, умовне позначення (українське):** | |
| **4** | Одиниці виміру товару (послуги) зазначаються відповідно до Класифікатора системи позначень одиниць вимірювання та обліку (КСПОВО), що є чинним на дату складання ПН. У графі 4 ставиться умовне (українське) позначення відповідної назви одиниці вимірювання/обліку з КСПОВО (шт., кг, т тощо) |
| **одиниця виміру товару/послуги, код:** | |
| **5** | Вказується код одиниці вимірювання/обліку, зазначений у КСПОВО. Наприклад такі:   * шт. – «2009»; * тис. шт. – «2013»; * кг – «301»; * л – «138» і т.д.   Щодо особливих ситуацій маємо:   * у зведених ПН на «компенсуючі» ПЗ у графі 4 зазначається «грн», а графа 5 – не заповнюється; * у зведених ПН на суму перевищення мінімальної бази над фактичною ціною постачання графи 4, 5 – не заповнюються.   Якщо одиниці виміру немає у КСПОВО, то у графі 4 записується умовне позначення одиниці вимірювання товару/послуги, яке використовується для обліку та у первинних документів. У такому разі графа 5 узагалі не заповнюється (ІПК ДПС від 17.12.2019 р. № 1931/6/99-00-07-03-02-15/ІПК; роз’яснення ДПС 101.16 ЗІР) |
| **кількість (об’єм, обсяг):** | |
| **6** | У дану графу заносяться дані щодо кількості (об’єму, обсягу) постачання товарів (послуг), перелічених у графі 2.  Щодо послуг – якщо надана послуга або отриманий аванс за неї у повному обсязі, то ставиться «1». Якщо послуга постачається частково або отриманий частковий аванс на неї, то у цій графі зазначається відповідна частка наданої (оплаченої) послуги у вигляді десяткового дробу. Наприклад, коли отримали попередню оплату в розмірі 50% договірної вартості, то записується число «0,5» (роз’яснення ДПС 101.16 ЗІР).  У зведених ПН на «компенсуючі» ПЗ графа 6 не заповнюється |
| **ціна постачання одиниці товару / послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування ПДВ:** | |
| **7** | Тут зазначається ціна ціну постачання одиниці товару чи послуги (без урахування ПДВ). Заповнюється у гривнях з копійками із двома знаками після коми. Більшу кількість знаків дозволено ставити лише у випадках, передбачених чинним законодавством.  У зведених ПН на «компенсуючі» ПЗ графа 7 не заповнюється |
| **код ставки:** | |
| **8** | Тут зазначається код ставки ПДВ для відповідної номенклатури (рядка) у ПН:   * **«20»** – постачання товарів/послуг, що оподатковують за основною ставкою 20%; * **«7»** – постачання товарів/послуг, що оподатковують за ставкою 7%; * **«14»** – постачання товарів/послуг, що оподатковують за ставкою 14%; * **«901»** – вивезення товарів за межі митної території України, що оподатковують за нульовою ставкою; * **«902»** – постачання на митній території України товарів/послуг, що оподаткують за нульовою ставкою; * **«903»** – постачання товарів/послуг, звільнених від оподаткування.   Коли одночасно постачаються одному покупцеві як оподатковувані товари/послуги, так і звільнені від оподаткування, то їх не потрібно змішувати в одній ПН (п. 17 Порядку № 1307). Натомість оподатковувані ПДВ операції за різними ставками (20%, 7%, 14% чи 0%) можна об’єднувати в одній ПН, але показати їх слід у різних рядках. Відповідно, за кожною операцією у графі 8 тоді ставиться належний код ставки ПДВ, а у розділі А підводяться окремі підсумки щодо обсягів та суми ПДВ за різними ставками.  У зведених ПН на «компенсуючі» ПЗ графа 8 не заповнюється |
| **код пільги:** | |
| **9** | Наводиться код пільги при постачаннях товарів, робіт, послуг, які звільнені від оподаткування ПДВ, у разі її наявності. Код міститься у [Довідниках податкових пільг](https://tax.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html), які можна знайти на сайті ДПС. Якщо така пільга відсутня у Довіднику, то ставиться «99999999».  У зведених ПН на «компенсуючі» ПЗ графа 9 не заповнюється |
| **обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ:** | |
| **10** | Зазначається обсяг постачання без урахування ПДВ. Для звичайних ПН начення графи 10 = графа 6 × графа 7.  У зведених ПН на компенсуючі» ПЗ сюди вноситься вартість (частиа вартості) товару/послуги, необоротного активу, на яку нараховується ПДВ |
| **сума ПДВ:** | |
| **11** | Сума ПДВ зазначається на всі операції, оподатковувані за ставкою 20%, 7% або 14%. Графа 11 = графа 10 × 0,2 (або 0,07 чи 0,14 – у залежності від ставки ПДВ). Тобто якщо у графі 8 розділу Б ПН стоїть код ставки 20, 7 або 14 заповнюються відведені для ПДВ графи.  А коли у цих графах стоїть код 901, 902 або 903 — не заповнюються. Сума ПДВ у графі 11 може зазначатися із шістьма знаками після коми.  ПДВ рахуємо по кожній номенклатурній позиції. Сума по цій графі потрапляє до рядків ІІІ, IV чи V (по кожній ставці окремо) розділу А у ПН |
| \* **Закон № 2697**\* – [Закон «Про Митний тариф України» від 19.10.2022 р. № 2697](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2697-20#n9);  \*\* **Пояснення № 256** – Пояснення до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності, затверджені [наказом ДМС України від 14.07.2020 р. № 256](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0256913-20#Text) | |

## Підпис податкової накладної

Продавець — платник ПДВ складає всі ПН у електронній формі. Вони скріплюються кваліфікованими електронними підписами (**КЕП**) посадової особи або особи, уповноваженої керівником. За наявності, поставте КЕП, що є аналогом відбитка печатки продавця.

ПН не скріплюють КЕП (печаткою) покупця товарів/послуг.

Якщо накладений на ПН КЕП не відповідає прізвищу особи, яка склала ПН, податківці можуть не прийняти таку ПН до реєстрації в ЄРПН (п. 10, 12 Порядку ведення ЄРПН, затвердженого [наказом Мінфіну від 29.12.2010 р. № 1246](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-%D0%BF#Text)).

У нижній частині ПН зазначаються власне ім’я і ПРІЗВИЩЕ особи, яка склала ПН, її податковий номер, наприклад «Яна ПОТАПЕНКО».

## Податкові накладні на нерезидентів – отримувачів послуг (тип «21»)

Як уже зазначалося на початку даної консультації, в оновленій формі ПН передбачається використання особливого типу причини складання ПН – «21». Він означає ПН, яка складена на нерезидента, який отримав послуги на митній території України. До 01 квітня 2023 року для таких операцій складалася **звичайна ПН** (тобто без типу причини), але на неплатника (отримувач – «Неплатник», умовний ІПН «100000000000»). Однак після 01 квітня 2023 року ПН заповнюємо так:

* графа **«Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини»** – зробити помітку **«Х»** та вказати код **типу причини складання** ПН – **«21»**. Цей код і означає, що ПН «Складена на постачання послуг отримувачу (покупцю) нерезиденту, місце постачання яких розташоване на митній території України»;
* графа **«Отримувач (покупець)»** – зазначати найменування (ПІБ – для фізособи) нерезидента, а також (через кому) – дописати країну, в якій зареєстрований цей нерезидент;
* поле **«Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)»** – зазначаємо умовний ІПН **«5000000000000»**;
* рядок «**Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта**» – заповнювати не потрібно.

Як наслідок вищеозначених змін згаданий умовний ІПН **«5000000000000»** тепер використовується для двох ситуацій:

* як ІПН **отримувача (покупця)** – для нерезидента, який отримав (придбав) послуги на митній території України (з 01 квітня 2023 року, тобто ті зміни, які розглянуті вище);
* ІПН **постачальника (продавця)** – для нерезидента, який надав (продав) послуги на митній території України (так було й до 01 квітня 2023 року, див. п. 12 Порядку № 1307).

**Практична робота № 5**

**Тема:** Акцизний податок.

**Мета заняття:**

**Навчальна –**Набути практичних навиків із розрахунку акцизного податку

**Література.** Податковий кодекс України

**Методичні вказівки.**

Опрацювати V та XX розділи Податкового кодексу України та вирішити ситуаційні завдання.

Після виконання завдання студенти повинні

З Н А Т И  :

Об’єкти оподаткування акцизного податку, базу оподаткування, ставки податку, порядок визначення та сплати  акцизного податку. Організацію податкового обліку з АП.

В М І Т И  :Користуватися законодавчими та нормативними актами. Скласти розрахунок акцизного податку.

**Завдання:**

**1. Ознайомлення з методичними вказівками**

**2. Рішення задач**

***1. Методичні вказівки***

Акциз - це непрямий податок, що встановлюється на підакцизні товари та включається в їхню ціну.  
Платниками податку в бюджет є суб'єкти підприємницької діяльності - виробники (за реалізації товару) або імпортери підакцизних товарів (за перетину митного кордону).  
Залежно від виду підприємницької діяльності є деякі особливості щодо обчислення об'єкта оподаткування. Законодавством визначено такі об 'єкти оподаткування:  
  
1) обороти з реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів. При цьому оборотом з реалізації є продаж, обмін на інші товари, безоплатна передача. В оподаткований оборот включається реалізація (передача) товарів для власного споживання, промислової переробки, а також для своїх працівників (у тім числі і в порядку натуральної оплати праці);  
2) митна вартість імпортованих товарів, у тому числі в межах бартерних (товарообмінних) операцій, отриманих без оплати їхньої вартості.  
Платниками акцизу в бюджет є суб'єкти підприємницької діяльності (їхні філії, відділення, підрозділи):  
- виробники підакцизних товарів на митній території України, у тому числі з давальницької сировини;  
- нерезиденти, які виробляють підакцизні товари на митній території України, безпосередньо або через їх постійні представництва;  
- суб'єкти підприємницької діяльності, інші юридичні особи, які імпортують на митну територію України підакцизні товари;  
- фізичні особи-резиденти або нерезиденти, які ввозять підакцизні речі на митну територію України;  
- юридичні або фізичні особи, які купують підакцизні товари в податкових агентів.  
Є певні особливості впливу акцизного збору на фінансово-господарську діяльність підприємств, зайнятих виробництвом і реалізацією підакцизних товарів (виробнича діяльність) або імпортом підакцизних товарів з наступною реалізацією (торговельна діяльність). Ці особливості залежать від ставок акцизного збору, методики розрахунку суми податку, терміну його сплати в бюджет, джерел сплати суб'єктом підприємництва.  
Перелік товарів, на які встановлюється акцизний збір (підакцизних товарів), і ставки акцизного збору затверджуються законодавче і є єдиними на всій території України для вітчизняних та імпортних товарів.  
Згідно до Податкового Кодексу України до підакцизних товарів віднесено:  
- бензини моторні;  
- дизельне пальне;  
- автомобілі;  
- тютюнові вироби;  
- ювелірні вироби;  
- спирт етиловий та алкогольні напої;  
- пиво солодове.  
  
Акциз обчислюється за ставками, що визначаються у двох варіантах:  
- у твердих сумах з одиниці реалізованого товару;  
- за ставками у відсотках до обороту з продажу товарів.  
  
Ставки акцизу встановлені у твердих сумах з одиниці товарів, що реалізовані. Ці ставки диференційовано залежно від якісних характеристик товару і визначено в гривнях (щодо тютюнових виробів) та в ЄВРО (щодо бензину, дистиляторів, пива, алкогольних напоїв).

Акциз, обчислений в ЄВРО для товарів, що їх вироблено і реалізовано в Україні, сплачується у валюті України. При цьому використовується валютний (обмінний) курс Національного банку, що діяв на перший день кварталу, в якому здійснюється реалізація товару. Цей курс для обчислення ставок акцизного збору залишається незмінним протягом кварталу.  
Акциз, обчислений в ЄВРО для товарів, що імпортуються в Україну, сплачується у валюті України за валютним (обмінним) курсом Національного банку, який діяв на день подання митної декларації.  
За використання відсоткових ставок акцизу можливі такі варіанти визначення обороту, що оподатковується:  
1) для товарів, що реалізовуються за вільними цінами, оподаткований оборот визначається виходячи з їхньої вартості за вказаними цінами, без урахування акцизного збору і податку на додану вартість;  
2) для товарів, що реалізуються за державними фіксованими та регульованими цінами, оподаткований оборот визначається виходячи з їхньої вартості за вказаними цінами без урахування торговельних знижок, а також суми податку на додану вартість;  
3) за закупівлі імпортних товарів оподаткований оборот визначається виходячи з їхньої митної вартості та включаючи мито.

**2. Рішення задач:  
Приклад 1.**  
1. Митна вартість товару (відповідно до митної декларації) 70 дол. США  
  
2. Курс Національного банку України 1 дол. США - 5,5 грн.  
  
3. Митна вартість товару, перерахована за курсом (70 \* 5,5) 385 грн.  
  
4. Митні та комісійні збори 20 грн.  
  
5. Ставка ввізного мита 20%  
  
6. Сума ввізного мита (385+20) \* 0,2 81 грн.  
  
7. Ставка акцизного збору 55%  
  
9. Сума акцизного збору (385 + 81 \* 0.55) 256 грн.  
  
Строки сплати акцизного збору в бюджет залежать від виду підакцизних товарів, суми податку.  
  
- Підприємства-виробники, що реалізують спирт, алкогольні напої, пиво, сплачують податок на третій робочий день після здійснення обороту за реалізації.  
  
- Підприємства-виробники, що реалізують тютюнові вироби, податок сплачують один раз на місяць (до 16 числа), виходячи з фактичного обсягу реалізації за минулий місяць.  
  
- Власники (замовники) алкогольних напоїв, спирту, пива, тютюнових виробів, виготовлених в Україні з використанням давальницької сировини, сплачують податок не пізніше дня отримання продукції.  
  
- Підприємства, (крім указаних вище), в яких середньомісячна сума акцизного збору за минулий рік становила понад 25 тис. грн., сплачують податок щодекади (15, 25 числа поточного місяця і 5 числа місяця, наступного за звітним), виходячи з фактичного обороту за звітну декаду.  
  
- Решта підприємств сплачує податок щомісяця до 15 числа також виходячи з фактичного обороту за минулий місяць.  
  
За імпортовані підакцизні товари акцизний збір сплачується під час "розмитнення" імпортного товару.  
  
**Приклад 2.**  Перевірити суму акцизного податку до сплати за квітень поточного року за такими даними:

підприємство реалізовувало сигарети „Космос" (з фільтром) власного виробництва в обсязі 1000 пачок, або 20000 шт.;

максимальна роздрібна ціна на сигарети „Прима" (з фільтром) становить 1,9 грн., а без ПДВ та акцизного податку - 1,3 грн. За даними підприємства сума акцизного збору складає 286 грн.

**Рішення:**

1) Визначим оборот по реализациъ по мах рознычним цынам без ПДВ и АП 1,3грн\*10000=1300грн

2) Визначим Суму АП в %-х к обороту (1300\*8%)/100%=104грн (8%- к обороту от реализациї по мах розничн. цінам без ПДВ и АП)

3) Визначим Суму АП у твердих ставках (20000\*11,5)/1000=230грн (за 1000шт)

4) Загальна сума АП, яка подлежить уплате 230+140=334грн

5) Визначим 22%-та від обороту по мах-им цінам , тобто мін розмір податку 22%\*1,3\*1000=286грн

Висновок: АП розрахован невірно, АП буде складать 334грн.

**Практична робота № 6**

Тема: Рішення задач з теми «Податок на прибуток підприємств»

***Завдання:***

***1. Ознайомлення з методичними вказівками***

***2. Рішення задач***

**Мета заняття:** Набути практичних навиків із розрахунку акцизного податку

**Література.** Податковий кодекс України

* **Методичні вказівки.**
* Опрацювати III розділ Податкового кодексу України та вирішити ситуаційні завдання.
* Після виконання завдання студенти повинні
* З Н А Т И  :
* Об’єкти оподаткування податку на прибуток, базу оподаткування, ставки податку, порядок визначення та сплати  податку на прибуток. Організацію податкового обліку з податку на приббуток.
* В М І Т И  :
* Користуватися законодавчими та нормативними актами. Скласти розрахунок податку на прибуток.

***1. Методичні вказівки***

Згідно Податкового Кодексу України, р.III **Платниками** податку на прибуток є - резиденти та неризеденти-юридичні особи, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами.

**Об'єктом** оподаткування є: прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень цього розділу.

**Базою** оподаткування є грошове вираження об'єкту оподаткування, визначеного згідно із статтею 134 Податкового Кодексу України.

Базова (основна) **ставка** податку становить 18 відсотків.

**Фінансовий результат** до оподаткування збільшується:

на суму нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;

на суму уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, включених до витрат звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;

на суму залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта.

Фінансовий результат до оподаткування зменшується:

на суму розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до пункту 138.3 статті;

на суму залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної з урахуванням положень цієї статті Кодексу, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта;

на суму дооцінки та вигід від відновлення корисності основних засобів або нематеріальних активів в межах попередньо віднесених до витрат уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розрахунок амортизації основних засобів або нематеріальних активів здійснюється відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності з урахуванням обмежень, встановлених підпунктом 14.1.138 пункту 14.1 статті 14 розділу I Кодексу, підпунктами 138.3.2 - 138.3.4 цього пункту. При такому розрахунку застосовуються методи нарахування амортизації, передбачені національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, крім "виробничого" методу.

Не підлягають амортизації та проводяться за рахунок відповідних джерел фінансування:

вартість гудвілу;

витрати на придбання/самостійне виготовлення та ремонт, а також на реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення невиробничих основних засобів.

Термін "невиробничі основні засоби" означає основні засоби, які не використовуються в господарській діяльності платника податку.

Мінімально допустимі строки амортизації основних засобів та інших необоротних активів:

|  |  |
| --- | --- |
| Групи | Мінімально допустимі строки корисного використання, років |
| група 1 - земельні ділянки | - |
| група 2 - капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом | 15 |
| група 3 - будівлі | 20 |
| споруди | 15 |
| передавальні пристрої | 10 |
| група 4 - машини та обладнання | 5 |
| З них: |  |
| електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 2500 гривень | 2 |
| група 5 - транспортні засоби | 5 |
| група 6 - інструменти, прилади, інвентар, меблі | 4 |
| група 7 - тварини | 6 |
| група 8 - багаторічні насадження | 10 |
| група 9 - інші основні засоби | 12 |
| група 10 - бібліотечні фонди, збереження Національного архівного фонду України | - |
| група 11 - малоцінні необоротні матеріальні активи | - |
| група 12 - тимчасові (нетитульні) споруди | 5 |
| група 13 - природні ресурси | - |
| група 14 - інвентарна тара | 6 |
| група 15 - предмети прокату | 5 |
| група 16 - довгострокові біологічні активи | 7 |

Тобто, прибуток згідно даних бухгалтерського обліку є обєктом оподаткування.

Податковий період-квартал. (коли обігпонад 20 млн.грн.- 1 раз на рік)

Звітність-деекларація-до 01.03. наступного за звітним роком.

**Задача 3.**

Існує така інформація щодо результатів діяльності ВАТ „Світ":

Продаж товарів (з ПДВ) - 400000 грн.

Дохід від операцій торгівлі цінними паперами - 15000 грн.

Сума сплачених сировини, комплектуючих, запчастин(безПДВ)-100000 грн.

Витрати на реконструкцію основних фондів - 20000 грн.

Балансова вартість основних фондів на початок року -80000 грн.

Сума штрафів, пені, що сплачені, - 800 грн.

Сума заробітної плати та відрахування на соціальне страхування - 60000 грн.

Амортизація - 5000 грн. Придбання основних фондів - 20000 грн.

Визначити суму податку на прибуток.

Податок на прибуток = (Доходи - Витрати)\* 18%

Д = 333333 + 15000 = 348333 грн.

В = 100000 + (80000 х 10%) + 60000 = 168000 грн.

(80000\*10%) - витрати на реконструкцію основних фондів урозмірі 10% від балансової вартості на початок року включаються до витрат.

Податок на прибуток = (348333 - 168000 - 5000) х 0,18 =175333 х 0,18 = 31559,94 грн.

**Задача 22**

**Об'єктом** оподаткування є: прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень цього розділу.

**Базою** оподаткування є грошове вираження об'єкту оподаткування, визначеного згідно із статтею 134 Податкового Кодексу України.

Базова (основна) **ставка** податку становить 18 відсотків.

Прибуток = Доходи – Витрати

Доходи: відвантажена продукція покупцем згідно умовам договору ............. 90.000 грн.

Витрати:

- витрати, пов`язані з виготовленням продукції .................... 25.000 грн.

- витрати, пов`язані з нарахуванням заробітної плати та нарахуванням на неї .............................. 30.000 грн.

Тобто, Прибуток = Доходи – Витрати= 90000-55000=35000

Податок на прибуток= 35000х18%= 6300 грн.

**Практична робота № 7**

Тема: Рішення задач з теми «Податок на прибуток підприємств»

***Завдання:***

***1. Ознайомлення з методичними вказівками***

***2. Рішення задач***

**Мета заняття:** Набути практичних навиків із розрахунку акцизного податку

**Література.** Податковий кодекс України

* **Методичні вказівки.**
* Опрацювати III розділ Податкового кодексу України та вирішити ситуаційні завдання.
* Після виконання завдання студенти повинні
* З Н А Т И  :
* Об’єкти оподаткування податку на прибуток, базу оподаткування, ставки податку, порядок визначення та сплати  податку на прибуток. Організацію податкового обліку з податку на приббуток.
* В М І Т И  :
* Користуватися законодавчими та нормативними актами. Скласти розрахунок податку на прибуток.

# Задача № 1

За ІІІ квартал поточного року підприємством „Прогрес” одержано такі показники:

1. Виручку від реалізації продукції із вирахуванням ПДВ у сумі 398000 грн.;
2. Собівартість реалізованої продукції – 310018 грн.;
3. Виручка від реалізації основних фондів – 19525 грн.;
4. Сплачено до бюджету за звітний період авансову суму податку на прибуток – 6900 грн.

Розрахувати суму податку на прибуток підприємства за звітний період.

# Задача № 2

Визначити величину податку на прибуток, що підлягає сплаті підприємством у бюджет, якщо відомо, що у І кварталі:

1. Доходи від реалізації товарів, послуг, робіт (без ПДВ) становлять 65000 грн.
2. Доходи від підсобного господарства – 7860 грн.
3. Доходи, не враховані в обчисленні валового доходу періодів, що передують звітному, та виявлені у звітному періоді склали 3700 грн.
4. Сума штрафів, неустойки та пені, отриманих за рішенням суду – 2350 грн.
5. Сума витрат у зв’язку з підготовкою і веденням виробництва – 23900 грн.
6. Витрати на відрядження, документально підтверджені – 900 грн.
7. Сплата штрафу контрагенту – 1000 грн.
8. Амортизаційні відрахування – 1500 грн.

# Задача № 3

Визначити величину податку на прибуток, що підлягає сплаті підприємством у бюджет, якщо відомо, що у ІІ кварталі:

1. Доходи від реалізації товарів, послуг, робіт (без ПДВ) становлять 30000 грн.
2. Прибуток від продажу валюти – 1000 грн.
3. Сума штрафів, неустойки та пені, отриманих за рішенням суду – 1500 грн.
4. Витрати на придбання патенту – 250 грн.
5. Витрати на оплату навчання у вузі за фахом підприємства сина директора – 2500 грн.
6. Кошти, що надійшли у вигляді міжнародної технічної допомоги – 1200 грн.
7. Суми витрат, пов’язаних з підготовкою, веденням та організацією виробництва – 11000 грн.
8. Сплачено податок з реклами – 700 грн.
9. Амортизаційні відрахування – 1400 грн.

# Задача № 4

Підприємство „Левар” виготовляє металовироби. Має на балансі цех вартістю на початок звітного періоду 25000 грн. За звітний період підприємство реалізувало виробів на 10000 грн. (без ПДВ). Купило вантажний автомобіль за 5600 грн. для виробничих потреб. Витратило на відрядження для водія, що переганяв автомобіль, 420 грн. Витратило металу на виготовлення виробів на 2500 грн. Виплатило заробітну плату 2300 грн. Закупило каталог (спеціальна література) на 40 грн. Отримало фінансову допомогу від пов’язаної особи 2100 грн. Також підприємство сплатило податок на прибуток за минулий період 800 грн. Обрахувати податок на прибуток, який сплатить підприємство до бюджету.

# Задача № 5

Підприємство „Кераміка” випускає керамічний посуд. На балансі підприємства знаходиться офіс із балансовою вартістю 12000 грн. Виручка від реалізації за звітний період – 35000 грн. (у т.ч. ПДВ); витрати на сировину, електроенергію склали 4000 грн.; фонд оплати праці – 1800 грн.; податок, сплачений за землю – 60 грн. Отримано дивідендів з іншої організації на суму 400 грн. у вигляді акцій. Розрахувати податок на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету.

# Задача № 6

Підприємство „Схід” здійснює торговельну діяльність. Доходи від реалізації продукції без ПДВ у ІІ кварталі поточного року склали 37000 грн. Одержані штрафи за рішенням арбітражного суду склали 1500 грн. Витрати, пов’язані з виробництвом продукції – 18300 грн. Перераховано неприбутковій організації – 1500 грн. амортизаційні відрахування склали 2700 грн. вартість придбаного торгового патенту – 400 грн. Оподатковуваний прибуток за попередній звітний період 20000 грн.

# Задача № 7

Адвокатська контора „Закон” надає юридичні послуги. Орендує приміщення площею 20 м2. Сплачує орендну плату 1 дол. США за м2 в місяць. Має легковий автомобіль для службових цілей, вартістю 5000 грн., крім того, офісні меблі, телефони, ксерокс, комп’ютер вартістю на початок звітного періоду 8000 грн. За звітний період фірма отримала 45000 грн. (у т.ч. ПДВ) за надання послуг. Виплатила заробітну плату 4000 грн. Придбала акції на 1000 грн. Розрахувати податок на прибуток, що належить сплаті до бюджету.

# Задача № 8

1. За даними практичного заняття обчислити суму податку на прибуток, яку необхідно підприємству сплатити до бюджету.
2. Cкласти декларацію з податку на прибуток підприємства за звітний період.

# ТОВ “Альфа” за І квартал поточного року здійснило такі операції:

1. підприємство одержало передоплату за товар за договором № 345 (12080,0 грн., крім того ПДВ – 2416,0 грн.);
2. підприємство за договором № 77/Б одержало послуги виробничого призначення на суму 6000,0 грн., крім того, ПДВ – 1200,0 грн.;
3. реалізовано товари – 95000,0 грн.;
4. перераховано кошти за передплату періодичного видання для бухгалтерії -1300 грн.;
5. витрати на інформаційне забезпечення господарської діяльності платника податку – 450,0 грн.;
6. за договором №67 надало замовнику послуги (підписано акт виконаних робіт) на суму 10000,0 грн., крім того ПДВ – 2000,0 грн., а оплату за них ще не одержано;
7. одержано дивідендів від резидента – 1420,0 грн.;
8. сплачено штраф за рішенням господарського суду – 357,0 грн.;
9. одержано доходи від оренди приміщень – 12436,0 грн.;
10. придбано сировину і матеріали виробничого призначення – 65940,0 грн., в т.ч. ПДВ;
11. одержано безповоротну фінансову допомогу – 3250,0 грн.;
12. за звітний період підприємство:

* нарахувало заробітну плату працівникам, зайнятих у виробництві у розмірі 12500,0 грн.;
* здійснило нарахування на фонд оплати праці на загальнообов’язкове державне соціальне страхування – 450,0 грн.;

1. витрати на гарантійне обслуговування – 2860,0 грн.;
2. одержано дивідендів від нерезидента – 1105,0 грн.;
3. витрати на вдосконалення технології – 2050,0 грн.;
4. підприємство звернулося з позовом до суду. Сума сплаченого в минулому кварталі державного мита склала 2000,0 грн. За рішенням суду відповідач у поточному податковому періоді відшкодував позивачу суму зазначених збитків, у т.ч. мито – 2000,0 грн. та штраф – 1000,0 грн.;
5. витрати на організацію святкування річниці заснування товариства – 2500,0 грн.;
6. витрати на службові відрядження адміністративного апарату – 850,0 грн.;
7. на кінець звітного періоду на банківському рахунку у підприємства значилось 100000,0 російських рублів. Курс НБУ на останній день – 0,23 грн. за 1руб., балансова вартість валюти

– 19000,0 грн.;

1. здійснено ремонт основних виробничих засобів на суму 12000 грн.
2. одержано суму страхового відшкодування – 3800,0 грн.;
3. одержано оренду плату за надані офісні приміщення 3200 грн. (в т. ч. ПДВ);
4. за звітний квартал підприємством сплатило наступні податки та збори:

* плата за землю – 300,0 грн.;
* екологічний податок – 255,0 грн.;

1. витрати страхування загальновиробничого процесу – 950,0 грн.;
2. в поточному кварталі минув строк позовної давності за кредиторською заборгованістю за отримані раніше товари на суму 5000,0 грн.;
3. підприємство в звітному кварталі:

* одержало, але не оплатило послуги на 5000,0 грн., крім того ПДВ – 1000,0 грн.;
* сплатило постачальнику за надані послуги з дослідження ринку в сумі – 2000,0 грн., крім того ПДВ – 400,0 грн.;

1. вартість товарів добровільно передані протягом звітного періоду неприбутковій організації на суму 3700,0 грн.
2. витрати на передпродажну підготовку товарів – 3680,0 грн.;
3. виплачено дивіденди акціонерам на суму 18100 грн.;
4. підприємство продало 10000 дол. США. Курс НБУ на дату продажу – 8,05 грн. за 1 дол. США. Балансова вартість перерахованої валюти – 84000,0 грн.;
5. підприємство перерахувало передоплату постачальникам:

* 40000,0 грн., крім того, ПДВ – 8000,0 грн., за матеріали;
* 15000,0 дол. США – за сировину, курс НБУ на дату перерахування - 8,05 грн. за 1 дол.

США;

1. введено в дію основні фонди 3 групи виробничого призначення, балансова вартість яких на початок звітного періоду становила 25565,0 грн., строк корисного використання 10 років (амортизація нараховується прямолінійним методом).

Оподатковуваний прибуток за попередній звітний квартал – 107000,0 грн. Платник являється платником ПДВ.

**Довідкові дані:** код платника за ЄДРПУО – 25687912, код виду економічної діяльності

– 51.19.0, місцезнаходження – 58000, м. Чернівці, вул. Головна, 218, телефон (0372) 51 – 17 –

28.

**Практична робота № 8**

Тема: Рішення задач з теми «Податок на доходи фізичних осіб»

***Завдання:***

***1. Ознайомлення з методичними вказівками***

***2. Рішення задач***

**Мета заняття:** Набути практичних навиків із розрахунку податку на доходи фізичних осіб

**Література.** Податковий кодекс України

* **Методичні вказівки.**
* Опрацювати IY розділ Податкового кодексу України та вирішити ситуаційні завдання.
* Після виконання завдання студенти повинні
* З Н А Т И  :
* Об’єкти оподаткування податку на доходи фізичних осіб, базу оподаткування, ставки податку, порядок визначення та сплати  податку на доходи фізичних осіб. Організацію податкового обліку з податку на приббуток.
* В М І Т И  :
* Користуватися законодавчими та нормативними актами. Скласти розрахунок податку на доходи фізичних осіб.

Методичні вказівки:

Розмір мінімальної заробітної плати в 2024 році:

|  |  |
| --- | --- |
| **з 01 січня-**  7100 грн в місячному розмірі  42,60 в погодинному розмірі | З 01 квітня-  8000 грн в місячному розмірі  48,00 в погодинному розмірі |

**Ставка ПДФО 2024**

Для податку на доходи фізичних осіб пунктами 167.1–167.5 [Податкового кодексу України](https://oblikbudget.com.ua/law/10000090) визначено кілька ставок оподаткування – залежно від виду доходу, з якого утримуватимуть цей податок. Всього виділяють чотири ставки:

* 18%;
* 9%;
* 5%;
* 0%.

Для доходів у вигляді зарплати, винагороди за договорами ЦПХ, оплати днів тимчасової непрацездатності, пенсії (у сумі перевищення) **ставка податку на доходи фізичних осіб 2024** року становить 18%.

Для доходів у вигляді дивідендів по акціях та/або інвестиційних сертифікатах, корпоративних правах, нарахованих нерезидентами, інститутами спільного інвестування та суб’єктами господарювання, які не є платниками податку на прибуток, **ставка ПДФО 2024** становить 9%. А якщо ці доходи виплачують резиденти – платники податку на прибуток, тоді ставка ПДФО дорівнює 5%.

Також не слід забувати про доходи, перелік яких наведено у пункті 165.1 та [статті 170 ПК](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n3965), які не оподатковують ПДФО. Ці доходи не зменшують на суму ПДФО, а виплачують у повному/нарахованому розмірі.

**Сплата ПДФО 2024**

Не завжди юридична чи фізична особа, яка нараховує/виплачує фізичній особі дохід, зобов’язана як податковий агент утримувати та сплачувати ПДФО. У більшості випадків бухгалтер податкового агента зобов’язаний:

* перерахувати та виплатити дохід працівнику чи іншій фізичній особі;
* утримати і сплатити ПДФО;
* відобразити ці операції у бухобліку податкового агента;
* скласти відповідну звітність.

**Строки сплати ПДФО 2024 року** визначає стаття 168 ПК. Якщо податковий агент наділений обов’язком утримувати і сплачувати податок, бухгалтер сплачує податок на спецрахунки, відкриті в органах Казначейства:

* під час безпосередньої виплати доходу фізичній особі – якщо мова йде про безготівковий платіж;
* протягом трьох операційних днів з дня виплати доходу – якщо дохід виплачено готівкою чи надано у негрошовій формі;
* протягом місяця, наступного за місяцем, за який нараховано дохід, – якщо дохід нараховано, але не виплачено з поважних причин.

Ось такий **термін сплати ПДФО 2024** року для податкових агентів. Якщо податковий агент не наділений обов’язком утримувати і сплачувати податок, бухгалтер виплачує фізособі лише дохід. Але це не значить, що фізособа звільнена від сплати податку, якщо дохід належить до оподатковуваних. У такому разі за нею ПК закріпив два обов’язки:

* подача річної податкової декларації про майновий стан і доходи;
* **сплата ПДФО 2024** з цього доходу, який відображено у податковій декларації.

**Розрахунок ПДФО 2024**

Розглянувши ставки податку та строки його сплати доцільно розібрати як визначають розмір ПДФО залежно від доходу, який отримує фізична особа. Розглянемо за окремими доходами, і перший з них зарплата.



## Відрахування ПДФО із зарплати 2024

ПДФО утримують із зарплати працівників та прирівняних до неї виплат, а також лікарняних, у розмірі 18% (п. 167.1 [Податкового кодексу України](https://oblikbudget.com.ua/law/10000090), далі – **ПКУ**). Суму цього податку визначають за загальною формулою:

**ПДФО 2024 року** року із зарплати відраховують за **ставкою 18%** (п. 167.1 ПК). Його обчислюють так: **Податок на доходи фізичних осіб = зарплата × 18%**

**ПДФО = (ЗП – ПСП) × 0,18**, де:

* **ЗП – сума нарахованої зарплати за місяць** (вся – як за першу, так і за другу половину місяця);
* **ПСП** – це [**податкова соціальна пільга**](/article/320-algoritm-zastosuvannya-psp) та сума, на яку зменшується базу нарахування ПДФО з зарплати. ПСП становить 50% розміру прожиткового мінімуму (ПМ) для працездатної особи (у розрахунку на місяць), який діє на 01 січня звітного року (пп. 169.1.1 ПКУ). У 2024 році ПСП становить **1514 грн** (= 3028,00 грн × 0,5, де **3028 грн** – це прожитковий мінімум працездатної особи на 01 січня 2024 року).

Однак ПСП застосовується не завжди, а лише, коли зарплата за місяць не перевищує суми, яка дорівнює розміру місячного ПМ для працездатної особи на 01 січня звітного податкового року, помноженого на 1.4 та округленого до найближчих 10 грн (пп. 169.4.1 ПКУ). У 2024 році максимальний розмір доходу для застосування ПСП у звичайній ситуації становить **4240 грн** (= 3028,00 грн × 1,4).

Отже, **якщо у 2024 році ЗП > 4240 грн**, то формула розрахунку податку з зарплати приймає вигляд:

**ПДФО = ЗП × 0,18**

**Приклад 1 (відрахування ПДФО та ВЗ, ПСП відсутня).** Працівнику нарахована зарплата у сумі 10000 грн. Розрахуємо ПДФО, ВЗ й суму до виплати «на руки»:

* ПДФО = 10000 грн × 0,18 = 1800,00 грн (ПСП відсутня, так як 10000 грн > 4240 грн);
* ВЗ = 10000 грн × 0,015 = 150 грн.

Зарплата «на руки»: 10000 – 1800 – 150 = 8050 грн.

**Для самостійного рішення:**

**Задача 1 (відрахування ПДФО та ВЗ, ПСП відсутня).** Працівнику нарахована зарплата у сумі 15000 грн. Розрахуєвати ПДФО, ВЗ й суму до виплати «на руки».

**Задача 2 (відрахування ПДФО та ВЗ, ПСП відсутня).** Працівнику нарахована зарплата у сумі 8500 грн. Розрахуєвати ПДФО, ВЗ й суму до виплати «на руки».

**Задача 3 (відрахування ПДФО та ВЗ, ПСП відсутня).** Працівнику нарахована зарплата у сумі 8200 грн. Розрахуєвати ПДФО, ВЗ й суму до виплати «на руки».

**Задача 4 (відрахування ПДФО та ВЗ, ПСП відсутня).** Працівнику нарахована зарплата у сумі 8300 грн. Розрахуєвати ПДФО, ВЗ й суму до виплати «на руки».

**Задача 5 (відрахування ПДФО та ВЗ, ПСП відсутня).** Працівнику нарахована зарплата у сумі 9400 грн. Розрахуєвати ПДФО, ВЗ й суму до виплати «на руки».

**Задача 6 (відрахування ПДФО та ВЗ, ПСП відсутня).** Працівнику нарахована зарплата у сумі 10100 грн. Розрахуєвати ПДФО, ВЗ й суму до виплати «на руки».

**Задача 7 (відрахування ПДФО та ВЗ, ПСП відсутня).** Працівнику нарахована зарплата у сумі 10300 грн. Розрахуєвати ПДФО, ВЗ й суму до виплати «на руки».

**Задача 8 (відрахування ПДФО та ВЗ, ПСП відсутня).** Працівнику нарахована зарплата у сумі 9700 грн. Розрахуєвати ПДФО, ВЗ й суму до виплати «на руки».

**Задача 9 (відрахування ПДФО та ВЗ, ПСП відсутня).** Працівнику нарахована зарплата у сумі 10900 грн. Розрахуєвати ПДФО, ВЗ й суму до виплати «на руки».

**Задача 10 (відрахування ПДФО та ВЗ, ПСП відсутня).** Працівнику нарахована зарплата у сумі 15600 грн. Розрахуєвати ПДФО, ВЗ й суму до виплати «на руки».

**Практична робота № 9**

Тема: Рішення задач з теми «Податок на доходи фізичних осіб»

***Завдання:***

***1. Ознайомлення з методичними вказівками***

***2. Рішення задач***

**Мета заняття:** Набути практичних навиків із розрахунку податку на доходи фізичних осіб зі застосуванням Податкової соціальної пільги.

**Література.** Податковий кодекс України

* **Методичні вказівки.**
* Опрацювати IY розділ Податкового кодексу України та вирішити ситуаційні завдання.
* Після виконання завдання студенти повинні
* З Н А Т И  :
* порядок визначення та застосування Податкової соціальної пільги.
* В М І Т И  :
* Користуватися законодавчими та нормативними актами. Скласти розрахунок податку на доходи фізичних осіб зі застосуванням Податкової соціальної пільги.

Методичні вказівки:

Податкова соціальна пільга — сума, на яку платник податку з доходів фізичних осіб має зменшити суму свого загального місячного оподаткованого доходу, отримуваного з джерел на території України від одного працедавця у вигляді заробітної плати.

**Податкова соціальна пільга** – це сума, яку віднімають від заробітної плати людини під час нарахування ПДФО (податок на доходи фізичних осіб). Простими словами, тоді дозволяється платити податок лише від частини своєї зарплати.

У Мінфіні зазначають, що податкову соцпільгу можна застосувати, якщо місячний дохід людини не перевищує прожитковий мінімум для працездатної особи (у 2024 році він становить 3028 грн) помножений на 1,4 та округлений до найближчих 10 гривень.

**ПДФО = (ЗП – ПСП) × 0,18**, де:

* **ЗП – сума нарахованої зарплати за місяць** (вся – як за першу, так і за другу половину місяця);
* **ПСП** – це [**податкова соціальна пільга**](/article/320-algoritm-zastosuvannya-psp) та сума, на яку зменшується базу нарахування ПДФО з зарплати. ПСП становить 50% розміру прожиткового мінімуму (ПМ) для працездатної особи (у розрахунку на місяць), який діє на 01 січня звітного року (пп. 169.1.1 ПКУ). У 2024 році ПСП становить **1514 грн** (= 3028,00 грн × 0,5, де **3028 грн** – це прожитковий мінімум працездатної особи на 01 січня 2024 року).

У 2024 році **розмір доходу** не повинен перевищувати **4 240 грн**, тоді вам буде нараховано податкову соціальну пільгу.

Будь-який платник податку на доходи фізичних осіб має право на зменшення суми загального місячного оподатковуваного доходу, отримуваного від одного роботодавця у вигляді заробітної плати, на суму податкової соціальної пільги у розмірі, що **дорівнює 50% розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи** (у розрахунку на місяць), встановленому законом на 1 січня звітного податкового року.

Звертаємо увагу, що в 2024 році **розмір прожиткового мінімуму для працездатної особи становить 3028 грн.** Відтак, розмір податкової соціальної пільги - 1514,00 грн. При цьому, податкова соціальна пільга застосовується до доходу, нарахованого на користь платника податку протягом звітного податкового місяця як заробітна плата (інші прирівняні до неї відповідно до законодавства виплати, компенсації та винагороди), якщо його **розмір не перевищує суми, що дорівнює розміру місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженого на 1,4 та округленого до найближчих 10 гривень. Тож в 2024 році розмір заробітної плати, що дає право на податкову соціальну пільгу, становить 4240,00 грн.**

## Як розрахувати соціальну пільгу

Пільгу можна застосувати лише за одним місцем нарахування зарплати.

Кожен працівник, розмір доходів якого не перевищує 4240 гривень, має право на застосування загальної податкової соціальної пільги, розмір якої становить 50 % розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи.

**Приклад:**

У 2024 році базова пільга становить: 3 028 грн х 50 % = 1514 грн.

Розрахунок: 4 240 грн (заробітна плата) – 1 514 грн (ПСП) = 2 726 грн – саме з цієї суми буде утримано податок на доходи фізичних осіб (ПДФО).

## Як застосовувати податкову соціальну пільгу

Варто подати своєму роботодавцеві заяву про застосування податкової соціальної пільги. До заяви також додаються документи, які підтверджують, що  ви можете її отримати. Якщо ж ви працюєте на кількох роботах, то таку заяву можна подати лише одному роботодавцю – на ваш вибір.

Необхідний список документів можна знайти у [постанові](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1227-2010-%D0%BF#Text) Кабінету міністрів України від 29.12.2010 № 1227.

Ваша соціальна пільга почне діяти з дня отримання роботодавцем відповідної заяви.

## Коли не можна застосовувати податкову соціальну пільгу:

* соцпільга не застосовується до інших видів доходу, окрім зарплати;
* пільга не застосовується, якщо людина протягом звітного податкового місяця отримує одночасно з доходами у вигляді стипендії, грошового чи майнового (речового) забезпечення учнів, студентів, аспірантів, ординаторів, ад’юнктів, військовослужбовців, що виплачуються з бюджету;
* податкова пільга не застосовується щодо доходу самозайнятої особи від провадження підприємницької діяльності, а також іншої незалежної професійної діяльності.

Тому, до зарплати робітника можна застосовувати один із**трьох видів податкових соціальних пільг:**

* 100% (у 2024 році – 1514 грн);
* 150% (у 2024 році – 2271 грн);
* 200% (у 2024 році – 3028 грн).

На**1 514 грн пільги** можуть розраховувати всі робітники, розмір зарплати яких не перевищує 4 240 гривень.

Працівники, які мають двох і більше дітей, здобувають право на підвищені соціальні пільги – 150% та 200%.

## Коли застосовується податкова соціальна пільга

Запровадження податкової соціальної пільги покликане підтримати малозабезпечене населення.

Якщо на утриманні людини двоє і більше дітей до 18 років, то, граничний розмір доходу для застосування податкової соціальної пільги у 2024 році становить:

* 2 дітей: 4 240 х 2 = 8 480 грн;
* 3 дітей: 4 240 х 3 = 12 720 грн;
* 4 дітей: 4 240 х 4 = 16 960 грн;
* 5 дітей: 4 240 х 5 = 21 200 грн.

Це означає, якщо ваша зарплата не більша від 8 480 і ви маєте на утриманні двох дітей, то ви можете розраховувати на податкову соціальну пільгу.

Її розмір станом на 2024 рік становить 1 514 грн і надається платнику податків, який утримує двох чи більше дітей віком до 18 років, у розрахунку на кожну дитину:

* 1514 х 2 дітей = 3 028 грн;
* 1514 х 3 дітей = 4 542 грн;
* 1514 х 4 дітей = 6 056 грн.

Наприклад, зарплата працівниці, яка має двох неповнолітніх дітей, становить 8 000 грн. Ця сума менша за граничний розмір доходу для застосування пільги. У такий спосіб, сума зарплати, з якої буде утримуватися ПДФО становить: 8 000 грн (зарплата) – (1 514 х 2) (ПСП) = 4 972 грн.

Будь-яка людина із зарплатою не вище 4240 грн, може розраховувати на 100% пільгу, а також є категорії громадян, які можуть розраховувати на 150 чи 200% ПСП.

## Хто може отримати податкову соціальну пільгу у 150%:

* самотні матір чи батько, вдова чи вдівець, опікун, піклувальник – з розрахунку на кожну дитину віком до 18 років;
* людина, яка утримує дитину з інвалідністю – у розрахунку на кожну таку дитину віком до 18 років;
* люди, віднесені, згідно із законом, до першої або другої категорій осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, зокрема ті, хто нагороджені грамотами Президії Верховної Ради УРСР у зв’язку з їхньою участю в ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи;
* учні, студенти, аспіранти, ординатори, ад’юнкти;
* особи з інвалідністю I або II групи, зокрема з дитинства. Проте це не стосується осіб з інвалідністю I і II групи з-поміж учасників бойових дій під час Другої світової війни або осіб, які у той час працювали в тилу;
* особи, яким присуджено довічну стипендію – як громадянину, що зазнав переслідувань за правозахисну діяльність, зокрема журналісти;
* учасники бойових дій на території інших країн у період після Другої світової війни, на якого поширюється дія Закону України Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту тощо.

## Хто може отримати соціальну пільгу у розмірі 200%:

* Герої України, Герої Радянського Союзу, Герої Соціалістичної Праці або повні кавалери ордена Слави чи ордена Трудової Слави. Також громадяни, яких нагороджено чотирма і більше медалями За відвагу;
* учасники бойових дій під час Другої світової війни або особи, які у той час працювала в тилу, та особою з інвалідністю І і ІІ групи, з-поміж учасників бойових дій на території інших країн у період після Другої світової війни, на яких поширюється дія Закону України Про статус ветеранів війни, гарантії їхнього соціального захисту;
* колишні в’язні концтаборів, гетто та інших місць примусового утримання під час Другої світової війни або особи, визнані репресованими чи реабілітованими;
* особи, які були насильно вивезені з території колишнього СРСР під час Другої світової війни на територію держав, що перебували у стані війни з колишнім СРСР або були окуповані фашистською Німеччиною та її союзниками;
* люди, які перебували на блокадній території колишнього Ленінграда (Санкт-Петербург, Російська Федерація) у період із 8 вересня 1941 року до 27 січня 1944 року.

Податок з доходів фізичних осіб 2024 року утримують із зарплати працівника з урахуванням:

* категорії її отримувача – має він право на податкову соціальну пільгу (ПСП) чи немає;
* форми нарахованої зарплати – грошової чи негрошової.

Згадаємо, ті працівники, які мають право на [ПСП](/article/16572-psp-2024-komu-i-yak-nadavati) і скористались цим правом, **розмір ПДФО 2024** для них буде у меншому розмірі за рахунок зменшення суми оподатковуваного доходу на суму ПСП. Єдина умова – нарахована зарплата працівника у 2024 році не перевищуватиме 4240 грн. А це можливо за неповного робочого часу. Для працівників, що мають дітей, розмір граничного доходу і ПСП змінюється пропорційно кількості дітей на утриманні. Тож ПДФО з [зарплати 2024](/article/16466-minimalna-zarobitna-plata-u-2024-rotsi) року слід утримувати із застосуванням ПСП. Наведемо ці розміри у таблиці.

**Податкова соціальна пільга на дітей 2024 року**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кількість дітей | | Граничний дохід для застосування ПСП, грн | ПСП, грн | | |
| для працівника одинокої матері/батька | для іншого працівника | |
| всього | з інвалідністю | всього | у т. ч. на дитину (діток) з інвалідністю |
| 2 | - | 8480,00 | 4542,00 | 3028,00 | - |
| 2 | 1 | 3785,00 | 2271,00 |
| 2 | 2 | 4542,00 | 4542,00 |
| 3 | - | 12720,00 | 6813,00 | 4542,00 | - |
| 3 | 1 | 5299,00 | 2271,00 |
| 3 | 2 | 6056,00 | 4542,00 |
| 3 | 3 | 6813,00 | 6813,00 |
| 4 | - | 16960,00 | 9084,00 | 6056,00 | - |
| 4 | 1 | 6813,00 | 2271,00 |
| 4 | 2 | 7570,00 | 4542,00 |
| 4 | 3 | 8327,00 | 6813,00 |
| 5 | - | 21200,00 | 11355,00 | 7570,00 | - |
| 5 | 1 | 8327,00 | 2271,00 |
| 5 | 2 | 9084,00 | 4542,00 |
| 5 | 3 | 9841,00 | 6813,00 |
| 6 | - | 25440,00 | 13626,00 | 9084,00 | - |
| 6 | 1 | 9841,00 | 2271,00 |
| 6 | 2 | 10598,00 | 4542,00 |
| 6 | 3 | 11355,00 | 6813,00 |

Щоб зрозуміти розрахунок ПДФО 2024 приклад розглянемо.

**Приклад 1. Утримуємо ПДФО із зарплати**

Трьом працівникам встановлено посадовий оклад 8000,00 грн. Працівнику «А» встановлено неповний робочий час 4 год на день. Він подав заяву про застосування ПСП на загальних підставах (1514,00 грн). Працівник «Б» подав заяву про [застосування ПСП](/article/320-algoritm-zastosuvannya-psp) як одинокий батько, що має троє діточок. Працівниця «В» подала заяву про застосування ПСП як особа, що має троє діток, одному з яких встановлено інвалідність.

Працівники відпрацювали усі робочі дні і їм нараховано зарплату з розміру посадового окладу. Потрібно обчислити суми ПДФО і ВЗ та суму зарплати до виплати.

**Розрахунок ПДФО 2024, ВЗ та суми до виплати**

*грн*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Працівник «А» | Працівник «Б» | Працівниця «В» |
| Нарахована зарплата | 4000,00 | 8000,00 | 8000,00 |
| ПСП *(див. табл.)* | 1514,00 | 6813,00 | 5299,00 |
| Об’єкт оподаткування ПДФО | 2486,00  (4000,00 – 1514,00) | 1187,00  (8000,00 – 6813,00) | 2701,00  (8000,00 – 5299,00) |
| Розмір ПДФО 2024 | 447,48  (2486,00 × 18%) | 213,66  (1187,00 × 18%) | 486,18  (2701,00 × 18%) |
| Об’єкт оподаткування ВЗ | 4000,00 | 8000,00 | 8000,00 |
| Розмір ВЗ | 60,00  (4000,00 × 1,5%) | 120,00  (8000,00 × 1,5%) | 120,00  (8000,00× 1,5%) |
| Сума зарплати до видачі (з урахуванням суми авансу) | 3492,52  (4000,00 – 447,48 – 60,00) | 7666,34  (8000,00 – 213,66 – 120,00) | 7393,82  (8000,00 – 486,18 – 120,00) |

Отже, потрібно слідкувати аби сума зарплати не перевищувала граничний розмір доходу для застосування ПСП, адже в разі перевищення – розмір ПДФО у 2024 році для цих працівників буде більшим, оскільки зарплату не зменшуватимуть на суму ПСП.

Утримуючи ПДФО з зарплати 2024 року потрібно пам’ятати, що до суми зарплати з метою її оподаткування ПДФО прирівняли:

* оплату перших п’яти днів тимчасової непрацездатності;
* допомогу по тимчасовій непрацездатності.

Тож ці виплати розглядаємо не окремо, а в сукупності з сумою зарплати за місяці, за які їх нараховано.

Зазначений механізм розрахунку цього податку має місце для грошової форми доходу. Якщо з зарплату надають у негрошовій формі, потрібно дотримати вимоги пункту 164.5 ПК, тобто діяти за алгоритмом:

* визначити коефіцієнт 1,21951 (100 ÷ (100 – 18));
* збільшити на цей коефіцієнт суму доходу у негрошовій формі, яка розрахована за звичайними цінами;
* обчислити ПДФО у 2024 році шляхом утримання його за ставкою 18% з обчисленої (збільшеної на коефіцієнт) суми доходу.

За цим же алгоритмом слід утримувати ПДФО з надміру витрачених коштів на відрядження.

Негрошова форма доходу не завжди оподатковується. Досить часто для забезпечення охорони праці на робочих місцях окремим працівникам видають спецодяг, взуття, засоби індивідуального захисту, продукти харчування, мийні і знешкоджувальні засоби. Вартість цих предметів не оподатковують. Це також стосується і спеціального форменого одягу і взуття, яке установа видає у тимчасове користування працівнику. Тож знову варто нагадати, перш ніж проводити розрахунок ПДФО 2024 року із негрошового доходу, потрібно пересвідчитись, що такий дохід дійсно оподатковуваний, для цього потрібно перевірити чи його немає серед переліку неоподатковуваних операцій, що визначені у статтях 165, 170 ПК.

**Винагорода за договорами ЦПХ**

Установи, які укладають з фізичними особами, у т. ч. працівниками, [договори цивільно-правового характеру](/article/243-tsivlno-pravoviy-dogovr-z-pratsvnikom---zrazok), виплачують винагороду за отримані послуги, виконані роботи. Ставка ПДФО 2024 року, яку застосовуємо для утримання податку із винагороди, дорівнює 18%.

Її застосовуємо у разі виплати фізичній собі:

* доходу від продажу інтелектуальної власності й прирівняних до неї прав;
* авторської винагороди;
* плати за передачу установі права користуватись чи розпоряджатись твором літератури, мистецтва чи науки або іншим нематеріальним активом тощо.

Визначаючи розмір ПДФО у 2024 році суму винагороди не зменшуємо на ПСП, а беремо до розрахунку повністю, оскільки ПСП застосовують до доходу у вигляді зарплати, а також прирівняних до неї виплат.

Щоб зрозуміти розрахунок ПДФО 2024 приклад розглянемо.

**Приклад 2. Утримуємо ПДФО із винагороди за договором ЦПХ**

З працівником установи укладено договір ЦПХ на суму 6000,00 грн, за виконані роботи, що підтверджені [актом виконаних робіт](/article/10-akt-vikonanih-robt---zrazok), йому нараховано винагороду у розмірі 6000,00 грн. Потрібно обчислити суми ПДФО і ВЗ та суму винагороди до виплати.

Податок на доходи фізичних осіб 2024 року утримуємо із суми винагороди:

* 1080,00 грн (6000,00 × 18).

Аналогічно утримуємо ВЗ:

* 90,00 грн (6000,00 × 1,5).

Сума винагороди за договором ЦПХ, що підлягає виплаті працівнику:

* 4830,00 грн (6000,00 – 1080,00 –90,00).

**Стипендії** Навчальні заклади, які утримуються за рахунок коштів державного чи місцевих бюджетів, виплачують учням, студентам, курсантам, ординаторам, аспірантам, ад’юнктам стипендії. Для учня і студента сума стипендії є доходом, однак це не означає, що її слід оподатковувати.

ПДФО у 2024 році не утримують:

* зі стипендій, які призначаються за рішеннями Президента України, Верховної Ради України та Кабінету Міністрів України (пп. «б» пп. 165.1.1 п. 165.1 ПК);
* з інших стипендій, якщо їх розмір у 2024 році не перевищує 4240,00 грн (пп. 165.1.26 п. 165.1 ПК).

Якщо ж сума стипендії перевищує 4240,00 грн, сума перевищення є оподатковуваним доходом. Тобто ПДФО 2024 утримують за ставкою 18% із суми перевищення – суми, що обчислюють відніманням від фактичного розміру стипендії неоподаткованої її суми (4240,00 грн).

**Орендна плата**

Інколи установи орендують майно у фізичних осіб. [Орендна плата](/article/812-metodika-rozrahunku-orendno-plati) за договором оренди є доходом фізичної особи і бухгалтер установи утримує із суми орендної плати ПДФО 2024 за ставкою 18%.

Та тут податкове законодавство передбачає певні особливості утримання цього податку. Його утримують із:

* суми орендної плати, визначеної договором оренди нерухомості – за умови, що ця сума дорівнює або більша мінімальної суми орендного платежу за повний чи неповний місяць оренди;
* мінімальної суми орендного платежу – якщо за договором сума орендної плати менша за цю суму і відповідні зміни до договору оренди ще не внесені.

Утримуючи ПДФО 2024 з орендної плати, спочатку порівнюємо суму орендної плати з мінімальною сумою орендованого платежу. Цю суму визначає і оприлюднює сільська, селищна, міська рада, залежно від території, на якій розміщене нерухоме майно. Якщо орган місцевого самоврядування цю суму не визначив і не оприлюднив до початку нового року, ПДФО 2024 утримуємо із орендної плати, яка наведена у договорі оренди нерухомості, якою б за розміром вона не була.

Резюмуємо, у статті розглянули які ставки ПДФО, коли його потрібно сплачувати, як утримувати із основних виплат, що нараховують установи, а також навели розрахунок ПДФО 2024 приклади.

**Задачи для самостійного рішення:**

**Задача 1**

Працівникові нараховано мінімальну зарплату за місяць у розмірі 7000 грн. Яку суму заробітної плати отримає працівник на руки у січні 2024 р.?

Рішення: податкова соціальна пільга не застосовується, тому що заробітня плата працівника більше ніж 4240 грн. Розрахунок ПДФО= 7000 х 18%=1260,00 грн Розрахунок ВЗ= 7000 х 1,5%= 105,00 грн. На руки= 7000,00-1260,00-105,00= 5635,00 грн

**Задача 4**

Працівник працює неповний робочий день. Нарахована зарплата за січень 2024 року становить 3000,00 грн. Яку суму коштів отримає працівник до виплати? Рішення: Працівнику застосовуємо податкову соціальну пільгу у розмірі 1514,00 грн., тому що дохід у вигляді зарплати менше ніж 4240,00 грн. Тобто, Розрахунок ПДФО= (3000,00-1514,00) х 18%= 267,48 грн.

Розрахунок ВЗ= 3000,00 х1,5%= 45,00 грн.

На руки = 3000,00-267,48 – 45,00=2687,52 грн.

**Задача 6**

У матері трьох дітей віком до 18 років сума нарахованої заробітної плати становить 8000,00 грн. Працівниця надала заяву на застосування ПСП згідно з [пп. 169.1.2 ПКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/2755-17?page=25#pn3795) з відповідними документами згідно з Порядком №1227.

Потрібно: розрахувати величину податку з доходу, який утримується з доходів працівника. Рішення: Працівниця має право на застосування ПСП підвищеного розміру, позаяк її дохід – 8000,00 грн, що менше ніж 12720 грн (4240,00 грн х 3). Батько дітей таким підвищеним розміром порогу застосування ПСП не користується.

Розмір військового збору: 8000,00 х 1,5% = 120,00 грн.

Визначаємо розмір ПДФО: оскільки працівниця утримує трьох неповнолітніх дітей, вона має право на отримання ПСП у розмірі 4542.00 грн (по 1514.00 грн на кожну дитину).

ПДФО: (8000,00 – 4542.00) х 18% = 622,44 грн.

Розраховуємо суму до виплати: 8000,00 – 120,00 – 622,44 = 7257,56 грн.

**Задача 7**

Працівниця має двох дітей віком до 18 років. Працівниця надала заяву на застосування ПСП згідно з [пп. 169.1.2 ПКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/2755-17?page=25#pn3795) з відповідними документами згідно з Порядком №1227.За відпрацьований місяць їй нараховано зарплату в розмірі 7 600 грн.

Потрібно: розрахувати величину податку з доходу, який утримується з доходів працівника. Рішення: Працівниця має права на застосування податкової соціальної пільги, тому що ії дохід не перевищує гранічний розмір 8480,00 (4240х 2).Тому, розрахунок ПДФО= (7600,00 – 3028) х 18% = 822,96 грн. Розрахунок ВЗ= 7600,00 х1,5% = 114,00 грн. На руки працівниця отримає 7600,00- 822.96 -114,00 = 6663.04 грн.

**Задача 9**

На підприємстві працює працівниця, яка має трьох дітей, у тому числі одну дитину-інваліда. Працівниця надала заяву на застосування ПСП згідно з [пп. 169.1.2 ПКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/2755-17?page=25#pn3795) з відповідними документами згідно з Порядком №1227. Місячна зарплата у 2024 році становить 8 000 грн.

Необхідно обчислити суму податку на доходів фізичних осіб.

Рішення: Перевіряємо має працівниця на застосування ПСП. Для цього, 4240,00 х 3 дітей = 12720,00 грн. Тобто, працівниця має право на застосування ПСП у розмірі: на двох дітей = 1514,00 х 2= 3028,00 грн. Та на дитину-інваліда=2271,00 грн. Разом сума ПСП складає 3028,00 + 2271,00= 5299,00 грн.

Розрахунок ПДФО= (8000,00- 5299,00) х 18%=486.18 грн.

Розрахунок ВЗ = 8000, 00 х 1,5 % = 120,00 грн.

На руки= 8000,00- 486.18 – 120,00= 7393.82 грн.

**Задача 10**

Працівник, не відпрацювавши повний місяць, звільнився за власним бажанням. За цей місяць він отримав зарплату в розмірі 2 800 грн. Яку суму коштів отримає працівник до виплати у лютому 2024 року?

Рішення: Працівнику застосовуємо податкову соціальну пільгу у розмірі 1514,00 грн., тому що дохід у вигляді зарплати менше ніж 4240,00 грн. Тобто, Розрахунок ПДФО= (2800,00-1514,00) х 18%= 231.48 грн.

Розрахунок ВЗ=2800,00 х1,5%= 42,00 грн.

На руки = 2800,00-231.48 – 42,00=2526.52 грн.

**Задача 12**

Працівникові нараховано зарплату за місяць у розмірі 7250 грн. Яку суму заробітної плати отримає працівник на руки у січні 2024 р.?

Рішення: ПСП не застосовується, так дохід у вигляді заробітної плати більше ніж 4240,00 грн. Тому, розрахунок ПДФО= 7250,00 х 18% =1305,00 грн. Рохрахунок ВЗ = 7250,00 х 1,5% = 108,75 грн. На руки= 7250,00 – 1305,00 -108,75 = 5836,25 грн.

**Задача 13**

Працівник працює неповний робочий день. Нарахована зарплата за січень 2024 року становить 3800,00 грн. Яку суму коштів отримає працівник до виплати?

Рішення: Працівнику застосовуємо податкову соціальну пільгу. тому що дохід у вигляді зарплати не більше ніж 4240,00 грн.

Тобто, Розрахунок ПДФО= (3800,00 – 1514.00) х 18%= 411.48,00 грн.

Розрахунок ВЗ=3800,00 х1,5%= 57,00 грн.

На руки = 3800,00- 411.48 -57,00 = 3331.52 грн.

**Задача 14**

Застосування ПСП на дітей. У матері трьох дітей віком до 18 років сума нарахованої заробітної плати за квітень 2024 року становить 9000,00 грн. Працівниця надала заяву на застосування ПСП згідно з пп. 169.1.2 ПКУ з відповідними документами згідно з Порядком №1227. Яку суму коштів отримає працівник до виплати? Яку суму коштів отримає працівник до виплати? Рішення: Працівниця має право на застосування ПСП підвищеного розміру, позаяк її дохід – 9000,00 грн, що менше ніж 12720 грн (4240,00 грн х 3). Батько дітей таким підвищеним розміром порогу застосування ПСП не користується.

Розмір військового збору: 9000,00 х 1,5% = 135,00 грн.

Визначаємо розмір ПДФО: оскільки працівниця утримує трьох неповнолітніх дітей, вона має право на отримання ПСП у розмірі 4542,00 грн (по 1514,00 грн на кожну дитину).

ПДФО: (9000,00 – 4542,00) х 18% = 802.44 грн.

Розраховуємо суму до виплати: 9000,00 – 135,00 – 802.44 = 8062.56 грн.

**Задача 17**

Застосування ПСП на дітей. У матері трьох дітей віком до 18 років сума нарахованої заробітної плати за березень 2024 року становить 7500,00 грн. Працівниця надала заяву на застосування ПСП згідно з пп. 169.1.2 ПКУ з відповідними документами згідно з Порядком №1227. Яку суму коштів отримає працівник до виплати? Яку суму коштів отримає працівник до виплати? Рішення: Працівниця має право на застосування ПСП підвищеного розміру, позаяк її дохід – 7500,00 грн, що менше ніж 12720 грн (4240,00 грн х 3). Батько дітей таким підвищеним розміром порогу застосування ПСП не користується.

Розмір військового збору: 7500,00 х 1,5% = 112,50 грн.

Визначаємо розмір ПДФО: оскільки працівниця утримує трьох неповнолітніх дітей, вона має право на отримання ПСП у розмірі 4542.00 грн (по 1514,00 грн на кожну дитину).

ПДФО: (7500,00 – 4542.00) х 18% = 532.44 грн.

Розраховуємо суму до виплати: 7500,00 – 112,50 – 532.44 = 6855.06 грн.

**Задача 19**

Одинока мати має 2 дітей до 18 років. Посадовий оклад с 01.01.2024 встановлен у сумі 8550 грн, інших доплат и надбавок немає. Яку суму коштів отримає працівник до виплати? Рішення: Податкова соціальна пільга не застосовується, тому що дохід працівниці у вигляді зарплати більше ніж 8480,00 (4240,00 х 2 дітей). Тому, розрахунок ПДФО= 8550,00х18%= 1539,00 грн. Розрахунок ВЗ = 7550,00 х 1,5% = 113,25 грн. На руки= 8550,00 – 1539,00 -113,25 = 6897.75 грн.

**Задача 20**

Працівниця має 2 детей до 18 років. За травень місяць 2024 року нараховано 8100 грн. Яку суму коштів отримає працівниця до виплати? Рішення: Податкова соціальна пільга застосовується, тому що дохід працівниці у вигляді зарплати не більше ніж 8480,00 (4240,00 х 2 дітей). ПСП буде 1514х2= 3028. Тому, розрахунок ПДФО= (8100,00 – 3028)х18%= 912.96 грн. Розрахунок ВЗ = 8100,00 х 1,5% = 121,50 грн. На руки= 8100,00 – 912.96 -121,50 = 7065.54 грн.

**Задача 21**

У матері трьох дітей віком до 18 років сума нарахованої заробітної плати становить 8200,00 грн. Працівниця надала заяву на застосування ПСП згідно з [пп. 169.1.2 ПКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/2755-17?page=28#pn4324) з відповідними документами згідно з [Порядком №1227.](https://docs.dtkt.ua/doc/1193.1228.0#pn15)

Рішення: Працівниця має право на застосування ПСП підвищеного розміру, позаяк її дохід – 8200,00 грн, що менше ніж 12720.00 грн (4240,00 грн х 3). Батько дітей таким підвищеним розміром порогу застосування ПСП не користується.

Розмір військового збору: 8200,00 х 1,5% = 123,00 грн.

Визначаємо розмір ПДФО: оскільки працівниця утримує трьох неповнолітніх дітей, вона має право на отримання ПСП у розмірі 4542,00 грн (по 1514,00 грн на кожну дитину).

ПДФО: (8200,00 – 4542,00) х 18% = 658.44 грн.

Розраховуємо суму до виплати: 8200,00 – 123,00 – 658.44 = 7418.56 грн.

**Задача 25**

Працівникові нараховано зарплату за місяць у розмірі 7860 грн. Яку суму заробітної плати отримає працівник на руки у січні 2024 р.? Рішення: ПСП не застосовуємо , тому що заробітня плата більше ніж 4240, грн.. Розрахунок ПДФО= 7860,00 х 18% = 1414,80 грн. Розрахунок ВЗ = 7860,00 х 1,5% = 117,90 грн. На руки = 7860,00 – 1414,80 – 117,90 = 6327,30 грн.

**Задача 30**

У матері трьох дітей віком до 18 років сума нарахованої заробітної плати за березень 2024 рік становить 8400,00 грн. Працівниця надала заяву на застосування ПСП згідно з пп. 169.1.2 ПКУ з відповідними документами.

Рішення: Працівниця має право на застосування ПСП підвищеного розміру, позаяк її дохід – 8400,00 грн, що менше ніж 12720 грн (4240,00 грн х 3). Батько дітей таким підвищеним розміром порогу застосування ПСП не користується.

Розмір військового збору: 8400,00 х 1,5% = 126.00 грн.

Визначаємо розмір ПДФО: оскільки працівниця утримує трьох неповнолітніх дітей, вона має право на отримання ПСП у розмірі 4542,00 грн (по 1514,00 грн на кожну дитину).

ПДФО: (8400,00 – 4542,00) х 18% = 694.44 грн.

Розраховуємо суму до виплати: 8400,00 – 121,50 – 694.44 = 7584.06 грн.

**Практична робота № 10**

Тема: Рішення задач з теми «Податок на доходи фізичних осіб»

***Завдання:***

***1. Ознайомлення з методичними вказівками***

***2. Рішення задач***

**Мета заняття:** Набути практичних навиків із розрахунку податку на доходи фізичних осіб

**Література.** Податковий кодекс України

**Методичні вказівки.**

Опрацювати IY розділ Податкового кодексу України та вирішити ситуаційні завдання.

Після виконання завдання студенти повинні

З Н А Т И  :

Об’єкти оподаткування податку на доходи фізичних осіб, базу оподаткування, ставки податку, порядок визначення та сплати  податку на доходи фізичних осіб. Організацію податкового обліку з податку на приббуток.

В М І Т И  :

Користуватися законодавчими та нормативними актами. Скласти розрахунок податку на доходи фізичних осіб.

Задачи для самостійного рішення:

<https://www.buhoblik.org.ua/nalogi/nalog-na-doxody-fizicheskix-licz/3918-rozrakhunok-podatkiv-na-zarplatu.html>

Потрібно розрахувати суму ПДФО.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | ПІБ працівника | Нарахована заробітна плата, грн. |  |
| 1 | Аверченко О.О. | 7100.00 |  |
| 2 | Бубно Г.Д. | 3800.00 |  |
| 3 | Білий П.П. | 8000.00 | Працівник має двох дітей. Від нього отримано заяву на податкову соціальну пільгу. |
| 4 | Волков С.С. | 7100.00 | самотня мати, якa виховує двох неповнолітніх дітей. Вона пoвідомила в заяві роботодавцеві про те, що має пpаво на підвищену 150% податкову cоціальну пільгу. |
| 5 | Омельченко Р.О. | 7100.00 | виховує двох неповнолітніх дітей, oдин з яких є інвалідом Вона пoвідомила в заяві працедавцеві про право нa 100% податкову соціальну пільгу нa одну дитину і на підвищену 150% податкову cоціальну пільгу на дитину-інваліда. |
| 6 | Мульченко А.М. | 8400.00 | 3 дітей у віці до 18 років |
| 7 | Донєв А.П. | 7100.00 | 3 дітей у віці до 18 років |
| 8 | Харченко А.Р. | 3500.00 |  |
| 9 | Чумаченко Г.М. | 6448.00 | Працівник частину січня 2024 року знаходився на лікарняному. 3а відпрацьований час y січні йoму нараховано 4578 грн. зарплати і виплати зa листком непрацездатності склали 1870 грн. Загальна сума отриманого працівником доходу – 6448 грн. |
| 10 | Валентирова Л.І. | 2400.00 | Фізична особа надала в період з 3 пo 30 січня 2024 року послуги / виконало роботові на yмовах договору цивільно-правового характеру і Винагорода фізособі за договором цивільно-правового xарактеру склала 2400 грн. |

**Практична робота № 11**

**Тема «Військовий збір»**

План заняття:

1. Ознайомлення з Методичними рекомендаціями

2. Ознайомлення з прикладами нарахування військового збору.

**Методичні вказівки щодо виконання практичної роботи**

**Платники**

Згідно [**пп. 1.1 пyнкту 161 підрозділу 10 pозділу XХ ПKУ**](https://www.buhoblik.org.ua/normativka/spravochniki/pku/rozdil-20.html)) платниками збору є "осoби, визначені пунктoм 162.1 стaтті 162" ПКУ, тобто:

01) фізичні особи - резиденти, якi отримують дохoди як з джерела їx походження в Україні, тaк i іноземні доходи;

02) фізичні особи - нерезиденти, якi отримують доходи з джерeла їx походження в Україні;

03) податкові агенти.

**Ставка та об'єкт оподаткування**

Ставка військового збору складає y всiх випадках 1,5% вiд об'єкту оподаткування.

3 2015 року oб'єкт оподаткування не обмежується лише виплатами, пов'язаними з трудовими тa цивільно- стосунками, aбо виграшем в лотерею абo азартну гру.

Відповідно дo [**пп. 1.2 пунктy 161 підрозділу 10 рoзділу XX ПKУ**](https://www.buhoblik.org.ua/normativka/spravochniki/pku/rozdil-20.html) «об'єктoм оподаткування збором є дохoди, визначені статтею 163 цьогo Кодексу». Отже, база оподаткування включає

доходи резидента ([**згідно п. 163.1 ПKУ**](https://www.buhoblik.org.ua/normativka/spravochniki/pku/rozdil-04.html)):

01) загальний місячний (рiчний) оподатковуваний дохід;

02) доходи з джерела їx походження в Україні, якi остаточно оподатковуються під чaс їx нарахування (виплати, надання);

03) іноземні доходи - доходи (прибутoк), отримані з джерел зa межами України;

доходи нерезидента (згідно п. 163.2 ПKУ):

04) загальний місячний (рiчний) оподатковуваний дохід з джеpела йoго походження в Україні;

05) доходи з джерела їx походження в Україні, якi остаточно оподатковуються під чаc xх нарахування (виплати, надання).

Судячи з [**п. 164.2 ПКУ**](https://www.buhoblik.org.ua/rizni/pku/stat-164.html), у якому вказані доходи, щo включаються в загальний міcячний (річний) оподатковуваний дохід, обкладенню військовим збором підлягають не лише зарплата та суми винагород чи інших виплат (наприклад, дивіться [**[https://www.buhoblik.org.ua/images/clip-24-black.png](https://www.buhoblik.org.ua/kadry-zarplata/oplata-truda/3526-indeksatsiya-zarplati.html) Індексація зарплати**](https://www.buhoblik.org.ua/kadry-zarplata/oplata-truda/3526-indeksatsiya-zarplati.html)), нарахованих (виплачениx) платникові податків відповідно дo умoв цивільно-правового договору, але i доходи від продажу oб'єктів майнових або немайнових прав, у тому числі роялті, доходи від операцій з майном (враховуючи [**статті 172—173 ПКУ**](https://www.buhoblik.org.ua/normativka/spravochniki/pku/rozdil-04.html)), доходи від надання майна оренду або суборенду (лізинг), переважну більшість пасивних доходів (дивіденди, відсотки), доходи y виглядi виграшів, призів і так далі.

**Що не оподатковується військовим збором**

Ці доходи, [**вказані в cт. 165 ПКУ**](https://www.buhoblik.org.ua/rizni/pku/stat-165.html). Ось деякі з них:

01) суми [**допомоги з вагітності тa пологів**](https://www.buhoblik.org.ua/kadry-zarplata/vyplaty-kompensaczii-soczialnaya-zashhita/3607-dopomoga-po-vagitnosti-ta-pologakh.html), винагород і страхових виплат, що отримуються плaтникoм податків з бюджетів тa фондів загальнообов'язкового деpжавногo соціального страхування.

02) грошові кошти aбо вартість майна (послyг), щo надаються як допомога нa лікування aбо медичне обслуговування платника податків;

03) допомога на поховання в розмірах, вказаних y підпункті 165.1.22 ПK;

04) стипендії;

05) основна сума зворотньої фінансової допомоги;

06) вартість путівок нa відпочинок, оздоровлення і лікування;

07) вартість дарунків, якщо їx вартість нe перевищує 50% однiєї [**мінімальної зарплати**](https://www.buhoblik.org.ua/kadry-zarplata/oplata-truda/3449-rozmir-minimalnoji-zarplati.html);

08) сума (вартість) добродійної допомоги.

[**Згідно п. 170.7 ПКУ**](https://www.buhoblik.org.ua/rizni/pku/stat-170.html) не включається y загальний міcячний абo річний оподатковуваний дохід платникa податків добродійна, y тому числi гуманітарна, допомога, яка відповідає критеріям, визначеним цим пунктом. Тобто всі види добродійної і гуманітарної допомоги, не оподатковувані ПДФО, не повинні обкладатися і військовим збором.

Додаткові блага, [**перераховані пп. 164.2.17 ПKУ**](https://www.buhoblik.org.ua/rizni/pku/stat-164.html) за певних умов можуть обкладатися або НЕ обкладатися ПДФО і відповідно - військовим збором.

**Звітність та військовий збір**

Відображення податковими агентaми загальної суми доходів, з якиx утриманий військовий збір зa звітний період, передбаченo в податковому розрахунку - [**Об'єднана звітність**](https://www.buhoblik.org.ua/nalogi/edinyj-soczialnyj-vznos/4251-ob-ednana-zvitnist.html) (формально збережено назву 1ДФ в оновленому Порядку заповнення).

**Сплата**

Нарахування, утримання тa сплата військового збору дo бюджету здійснюється у поpядку, встановленому cт. 168 ПКУ. Податковий агент, який наpаховує (виплачує, надає) дохід нa користь платника, зобов'язaний утримати збір iз суми такогo доходу за йогo рахунок, використoвуючи ставку 1,5 відсотка (згідно пп. 168.1.1 cт. 168 Кодексу).

Платник, одержуючий дохід від особи, що нe є податковим агентом, тa іноземні доходи зобов'язaний включити суму тaких доходів в загальний річний дохід оподаткування і подати податкову декларацію зa результатaми звітного податкового року, a тaкож сплатити військовий збір iз таких доходів (згіднo пп. 168.2.1 cт. 168 Кодексу).

Відповідальними зa утримання (нарахування) тa сплату (перерахування) збору дo бюджету згідно cт. 171 Кодексу з доxодів y вигляді заробітної плати, є прaцедавець, щo виплачує такі доходи нa користь платника податку; з iнших доходів, є: податковий агeнт - для доходів з джерела їx походження в Україні; плaтник пoдатку - для іноземних доходів тa доходів, джерело виплати якиx належить особам, звільненим вiд обов'язкiв нарахування, утримання абo сплати (перерахування) збору дo бюджету. Реквізити для сплати публікуються та оновлюються головним державним податковим органом.

Які передбачені штрафи за ненарахування, неутримання тa/абo несплату військового збору податковим агентом?

Bідповідно дo пп. 1.6 п. 161 пiдрозділу 10 Pозділу XX Податкового кoдексу (далі - ПKУ) платники збору зoбов’язані зaбезпечувати виконання податкових зoбов’язань y формі тa спосіб, визнaчені ст. 176 ПKУ для податку нa доходи фiзичних осіб.

3a ненарахування, неутримання тa/або несплату (нeперерахування) військового збору дo податкових aгентів застосовується фінансова відповідальність (y вигляді штрафних (фiнансових) санкцій (штраф) тa/або пені) тa адміністративна відповідальність.

Oсоби, які вiдповідно до ПKУ мають cтатус податкових агентів, зoбов’язані нести відповідальність y випадках, визнaчених ПКУ (пп. «ґ» пунктy 176.2 cт. 176 ПKУ).

Пунктом 127.1 cт. 127 ПKУ передбачено, щo ненарахування, нeутримання та/aбо несплата (неперерахування) податків плaтником податків, y тому чиcлі податковим aгентом, до aбо під чaс виплати доходу нa користь iншого платника податків, тягнyть за cобою накладення штрафу розміром 25 вiдсотків суми податку, щo підлягає нарахуванню тa/або сплаті дo бюджету.

Tі самі дiї, вчинені пoвторно протягом 1095 днiв, тягнуть зa собою накладення штрафу y розмірі 50 вiдсотків суми податку, щo підлягає нарахуванню тa/або сплаті дo бюджету.

Дiї, передбачені aбзацом першим п. 127.1 cт. 127 ПKУ, вчинені пpотягом 1095 днiв втретє тa більше, тягнyть за cобою накладення штрафу y розмірі 75 вiдсотків суми податку, щo підлягає нарахуванню тa/або сплаті дo бюджету.

Пeредбачені п. 127.1 cт. 127 ПKУ штрафи нe застосовуються, кoли ненарахування, неутримання тa/або несплата (неперерахування) податку нa доходи фiзичних осіб cамостійно виявляється податковим агентом пpи проведенні пeрерахунку цього податку, пeредбаченого п. 169.4 cт. 169 ПKУ, та виправляється в нaступних податкових пeріодах протягом податкового (звітного) pоку згідно з нoрмами ПКУ.

Kрім того, вiдповідно дo пп. 129.1.3 cт. 129 ПKУ у дeнь настання cтроку погашення податкового зoбов’язання, визнaченого податковим aгентом при виплаті (нарахуванні) дoходів на кoристь платників податків - фiзичних осіб, тa/або контролюючим oрганом під чaс перевірки тaкого податкового aгента нараховується пеня.

3окрема, пеня, визнaчена пп. 129.1.3 cт. 129 ПKУ, нараховується iз розрахунку 120 вiдсотків річних oблікової ставки Hаціонального банку Укpаїни, діючої нa день виплaти (нарахування) дoходів на кoристь платників податків - фiзичних осіб (aбз. третій п. 129.4 cт. 129 ПKУ).

Притягнення дo фінансової відповідальності плaтників податків зa порушення зaконів з питaнь оподаткування, iншого законодавства, кoнтроль за дoтриманням якого пoкладено на кoнтролюючі органи, нe звільняє їx посадових oсіб за нaявності відповідних пiдстав від притягнення дo адміністративної aбо кримінальної відповідальності (згіднo п. 112.1. 112 ПKУ).

Відповідно дo ст. 163 пpим. 4 Kодексу про адміністративні правопорушення вiд 07 гpудня 1984 pоку № 8073-X із змiнами та дoповненнями неутримання aбо неперерахування дo бюджету cум податку нa доходи фiзичних осіб пpи виплаті фiзичній особі дoходів, перерахування податку нa доходи фiзичних осіб зa рахунок кoштів підприємств, yстанов і oрганізацій (крім випaдків, коли тaке перерахування дoзволено законодавством), неповідомлення aбо несвоєчасне пoвідомлення державним податковим інспекціям зa встановленою фoрмою відомостей пpо доходи гpомадян, –тягне зa собою попередження aбо накладення штрафу нa посадових oсіб підприємств, yстанов і oрганізацій, а тaкож на гpомадян - суб’єктiв підприємницької дiяльності у розмірі вiд двох дo трьох [**неоподатковуваних мінімумів доходів громадян**](https://www.buhoblik.org.ua/nalogi/nalogovoe-pravo/493-neopodatkovuvanij-minimum-2013.html).

**Військовий збір** утримуємо за **ставкою 1,5%** (п. 167.1 і п. 16 16 Перехідних положень ПК). Незважаючи на те, що база оподаткування така сама, як і для ПДФО, податкову соцпільгу під час обчислення військового збору не віднімаємо. Військовий збір відраховуємо з повної зарплати:

**Військовий збір = заробітна плата × 1,5%**

Після визначення розміру військового збору віднімаємо його від нарахованого заробітку. Розглянемо це на прикладі.

## Приклад відрахування із заробітної плати військового збору

Робітнику нарахували заробіток, мінімальну зарплату для 2023 року, – 6700,00 грн, розрахували ПДФО – 1206,00 грн.

Розрахуємо військовий збір:

**6700,00 × 1,5% = 100,50 – сума військового збору, яку потрібно утримати.**

Визначаємо суму заробітної плати, яку отримає робітник:

**6700,00 – 1206,00 – 100,50 = 5393,50 грн**

**☛ Нарахування працівнику зарплати у мінімальному розмірі не є автоматичною підставою для застосування ПСП. З такої зарплати, як і з більшої теж сплачуються ПДФО та ВЗ, здійснюються інші відрахування**

### Приклад 1. Утримуємо військовий збір з зарплати

Двом працівницям нараховано зарплату у розмірі 8000,00 грн. Працівниця «А» подала заяву про [застосування ПСП](/article/320-algoritm-zastosuvannya-psp) як особа, що має на утриманні двох діточок. Працівниці «Б» окрім зарплати надано дарунок, вартістю 3200,00 грн.

Потрібно обчислити ПДФО і військовий збір 2024 сума, яку потрібно утримати із зарплати працівниць.

Спершу обчислимо яким буде об’єкт оподаткування для ПДФО і військового збору для такого виду негрошового доходу як дарунок. Який розмір військового збору і ПДФО слід додатково утримати з зарплати працівниці «Б» у зв’язку з видачою їй дарунка.

Варто нагадати, що за підпунктом 165.1.39 пункту 165.1 ПК не оподатковують вартість дарунка у негрошовій формі у частині, що не перевищує 25% однієї [мінімальної заробітної плати](/article/16466-minimalna-zarobitna-plata-u-2024-rotsi). Тобто неоподатковувана вартість дарунка становить 1775,00 грн (7100,00 × 25%).

Військовий збір у 2024 році визначаємо з об’єкта оподаткування 1425,00 грн (3200,00 – 1775,00).

Об’єкт оподаткування ПДФО обчислюють за підпунктом 164.2.17 пункту 164.2, пунктами 164.5, 174.6 ПК. Тобто спершу визначаємо коефіцієнт 1,21951 (100 ÷ (100 – 18)), на нього збільшуємо вартість дарунка – 3902,43 грн (3200,00 × 1,21951), від цієї вартості віднімаємо неоподатковувану вартість – 2127,43 грн (3902,43 – 1775,00).

Отже, у зв’язку з видачою працівниці «Б» дарунка додатково потрібно утримати:

* військовий збір 2024 – 21,38 грн (1425,00 × 1,5%);
* ПДФО – 382,94 грн (2127,43 × 18%).

Обчислимо об’єкт оподаткування ПДФО і військового збору для зарплати у таблиці.

**Розрахунок ПДФО і військовий збір з зарплати**

грн

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показники** | **Працівниця «А»** | **Працівниця «Б»** |
| Нарахована зарплата | 8000,00 | 8000,00 |
| ПСП \* | 3028,00 | - |
| Об’єкт оподаткування ПДФО | 4972,00  (8000,00 – 3028,00) | 8000,00 |
| Розмір ПДФО:   * із зарплати | 894,96  (4972,00 × 18%) | 1440,00  (8000,00 × 18%) |
| * дарунка | - | 382,94 |
| Військовий збір база оподаткування | 8000,00 | 8000,00 |
| Розмір військового збору:   * із зарплати | 120,00  (8000,00 × 1,5%) | 120,00  (8000,00 × 1,5%) |
| * дарунка | - | 21,38 |
| Сума зарплати до видачі (з урахуванням суми авансу) | 6985,04  (8000,00 – 894,96 – 120,00) | 6035,68  (8000,00 – 1440,00 – 382,94 – 120,00 – 21,38) |
| \* розміри податкової соціальної пільги на дітей у 2024 році та граничного доходу для її застосування наведено у публікації [«ПДФО 2024»](/article/16580-pdfo-2024). | | |

У наведеному прикладі розібрали особливості визначення об’єкта оподаткування за однакових видів доходу. Водночас ПДФО і військовий збір 2024 року, який визначають для негрошової форми доходу (дарунка), додатково утримують із грошової форми доходу (зарплати). Якщо фізична особа отримує виключно негрошовий дохід, суми податку/збору потрібно внести на рахунок податкового агента, якщо за ним закріплено обов’язок утримання і сплати податку/збору.

### Приклад 2. Утримуємо військовий збір із лікарняних

Працівниця «А» подала заяву про застосування ПСП як особа, що має на утриманні двох діточок. Половину місяця вона доглядала за хворою дитиною, їй нарахували 5000,00 грн зарплати і 4600,00 грн допомоги по тимчасовій непрацездатності. Працівниця «Б» хворіла цілий місяць, не відпрацьовано жодного дня. Їй нарахували лікарняні: 1200,00 грн оплати перших п’яти днів тимчасової непрацездатності, 6000,00 грн допомоги по тимчасовій непрацездатності.

Потрібно обчислити ПДФО і військовий збір 2024 сума, яку потрібно утримати із зарплати та лікарняних.

Нагадаємо оплата перших п’яти днів тимчасової непрацездатності та допомога по тимчасовій непрацездатності з метою оподаткування прирівняні до зарплати. Тож утримання військового збору, ПДФО проводимо як із зарплати. Обчислення наведемо у таблиці.

**Розрахунок ПДФО і військовий збір із лікарняних**

грн

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показники** | **Працівниця «А»** | **Працівниця «Б»** |
| Нарахована:   * зарплата, оплата перших п’яти днів тимчасової непрацездатності | 5000,00 | 1200,00 |
| * допомога по тимчасовій непрацездатності | 4600,00 | 6000,00 |
| Умова для застосування ПСП | 9600,00 (5000,00 + 4600,00) > 8480,00  Умова не витримана | - |
| Об’єкт оподаткування ПДФО і військового збору:   * для зарплати, оплати перших п’яти днів тимчасової непрацездатності | 5000,00 | 1200,00 |
| * допомоги по тимчасовій непрацездатності | 4600,00 | 6000,00 |
| Розмір ПДФО:   * із зарплати, оплати перших п’яти днів тимчасової непрацездатності | 900,00  (5000,00 × 18%) | 216,00  (1200,00 × 18%) |
| * допомоги по тимчасовій непрацездатності | 828,00  (4600,00 × 18%) | 1080,00  (6000,00 × 18%) |
| Розмір військового збору:   * із зарплати, оплати перших п’яти днів тимчасової непрацездатності | 75,00  (5000,00 × 1,5%) | 18,00  (1200,00 × 1,5%) |
| * допомоги по тимчасовій непрацездатності | 69,00  (4600,00 × 1,5%) | 90,00  (6000,00 × 1,5%) |
| Сума зарплати до видачі (з урахуванням суми авансу) | 4025,00  (5000,00 – 900,00 – 75,00) | - |
| Сума оплати перших п’яти днів тимчасової непрацездатності до видачі | - | 966,00  (1200,00 –216,00 – 18,00) |
| Сума допомоги по тимчасовій непрацездатності до видачі | 3703,00  (4600,00 – 828,00 – 69,00) | 4830,00  (6000,00 – 1080,00 – 90,00) |

У наведеному прикладі через те, що фактичний дохід перевищує граничний дохід для застосування ПСП, ПСП не застосовують, об’єкт оподаткування ПДФО і військового збору є однаковим. Водночас утримання військового збору та ПДФО потрібно проводити в розрізі доходів і джерел фінансування. Нагадаємо, зарплата і оплата перших п’яти днів тимчасової непрацездатності – фонд оплати праці роботодавця (державний чи місцевий бюджет), допомога по тимчасовій непрацездатності – фінансування від Пенсійного фонду України.

### Приклад 3. Утримуємо військовий збір з матеріальної допомоги на оздоровлення

Працівниці надано щорічну основну відпустку, нараховано відпускні в сумі 7200,00 грн та [матеріальну допомогу на оздоровлення](/article/191-materalna-dopomoga-na-ozdorovlennya) – 5400,00 грн. За відпрацьовані дні їй нараховано зарплату в сумі 1200,00 грн.

Потрібно утримати ПДФО і військовий збір 2024, а також визначити суму зарплати до видачі працівнику.

Відпускні, матеріальна допомога на оздоровлення з метою оподаткування прирівняні до зарплати. Тож усі зазначені виплати оподатковують як зарплату. У цьому випадку для ПДФО, військовий збір база оподаткування є однаковою і дорівнює загальній сумі нарахованої зарплати – 13800,00 грн (1200,00 + 7200,00 + 5400,00).

Потрібно утримати:

* ПДФО – 2484,00 грн (13800,00 × 18%);
* військовий збір – 207,00 грн (13800,00 × 1,5%);

Працівниці потрібно виплатити зарплату в сумі 11109,00 грн (13800,00 – 2484,00 – 207,00).

## Облік військового збору

У бухгалтерському обліку військовий збір 2024 обліковують на субрахунку 6311 «Розрахунки з бюджетом за податками і зборами». З метою прозорості обліку податків бухгалтери для кожного податку/збору вводять аналітичний рахунок, наприклад:

* 63111 «ПДФО»;
* 63112 «Військовий збір» тощо.

За потреби за кожним аналітичним рахунком можуть вводити додаткові, які більш повно розкриють інформацію про податок/збір. Як правило, бухгалтер відслідковує своєчасність утримання та сплати, адже військовий збір штраф за неутримання/несплату ніхто не хоче платити.

В бухобліку утримання військового збору із зарплати відображатимуть кореспонденцію субрахунків:

* д-т 6511 «Розрахунки із заробітної плати»;
* к-т 6311 «Розрахунки з бюджетом за податками і зборами»/63112 «Військовий збір».

Військовий збір проводки для сплати в бюджет наступні:

* д-т 6311 «Розрахунки з бюджетом за податками і зборами»/63112 «Військовий збір»;
* к-т 2313 «Реєстраційні рахунки».

Облік військового збору за субрахунками/аналітичними рахунками відображають у розрахунково-платіжних відомостях та меморіальному ордері № 5. Після чого відображають у податковій звітності.

решта днів хвороби, допомога по вагітності та пологах за рахунок коштів ФСС) суму допомоги

Заробітна плата і лікарняні працівників-інвалідів З 2019 року всі роботодавці нараховують і

сплачують 8,41% на фонд оплати праці

Мінімально та максимально допустимі розміри єдиного соціального внеску у 2022 році

Єдиний соціальний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (скор. ЄСВ) — це консолідований

страховий внесок в Україні, збір якого здійснюється в системі загальнообов'язкового державного страхування в

обов'язковому порядку та на регулярній основі.

У 2022 році розмір мінімальної зарплати буде змінюватися двічі: з 1 січня (6500 грн) та з 1 жовтня (6700 грн). А отже,

будуть змінюватися мінімальна та максимальна сума ЄСВ.

Мінімальний страховий внесок з ЄСВ:

●з січня по вересень 6500 х 22% = 1430 грн,

●з жовтня по грудень – 1474 грн.

Максимальна база для нарахування ЄСВ:

●з січня по вересень – 97 500 грн,

●з жовтня по грудень – 100 500 грн.

Завдання для самостійного вирішення

Завдання 1. Визначити суми нарахувань єдиного внеску. Працівник у січні місяці отримав заробітну плату у сумі12500

грн., а також нараховані 1800 грн. лікарняних .

Розв’язання

12500+1800=13300 грн загальна сума

13300\*22%=2926 грн єсв

Завдання 2

Визначити суму єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування , якщо водій Петренко В.П.

хворів з 1 по 20 серпня 20\_\_ р. і вийшов на роботу 21 серпня, надавши листок непрацездатності з відмітками:

1. 2. відділу кадрів – про те, що страховий стаж водія становить 6 років 8 місяців;

3. комісії з соціального страхування – про те, що водію належить допомога 70% за 20 робочих днів.

За останні шість місяців перед настанням непрацездатності працівнику нараховано:

за відпрацьовані 275 днів111650,75 грн. Заробітної плати;•

за підсумками попереднього року нараховано в лютому премію в розмірі 9450 грн., яка буде включена до заробітку •

кожного місяця розрахункового періоду в розмірі 1/12 винагороди.

Визначити:

1)Сума премії, що буде включена до місячного заробітку, грн. 9450/12=787,5 грн

2)Сума заробітку за 12 місяців, грн. 111650,75 +9450=121100,75 грн

3)Середньоденний заробіток, грн. 121100,75/365= 331,78 грн

4)Загальна сума допомоги з тимчасової непрацездатності, грн. 331,78\*70%\*20=4644,92 грн

5)Сума допомоги, що виплачується за рахунок підприємства, грн. 331,78\*70%\*5=1161,23 грн

6)Сума допомоги, що виплачується за рахунок фонду,грн.. 331,78\*70%\*15=3483,69 грн

Завдання 3. Витрати на оплату праці працівників ТОВ «Алан» за березень місяць становлять 3450200грн. Визначити

суму ЄСВ за березень м-ць, яку підприємство перерахує до Пенсійного фонду.

3450200\*22%=759044 грн

Завдання 4. Дайте відповіді на питання:

1. Розмір ЄСВ 2022р

з січня по вересень 6500 х 22% = 1430 грн,

з жовтня по грудень – 1474 грн.

2. Термін сплатиЄСВ

ЄСВ з найманих працівників – до 20 числа наступного місяця.

Річний звіт з ЄСВ, нарахованому за себе ФОП – до 9 лютого 2021 р. включно за 2020 рік.

3. ЄСВ це

обов'язковий платіж до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування, що

справляється в Україні з метою забезпечення страхових виплат за поточними видами

загальнообов'язкового державного соціального страхування.

4.

# Практичне робота № 12

**Тема** «Єдиний соціальний внесок»

Мета: розглянути головні особливості розрахунку суми внеску, яка підлягає сплаті до бюджету за результатами року.

Завдання:

1. Ознайомлення з методичними вказівками

2.Отримати навички розрахунку ЄСВ

**Методичні вказівки**:Перш ніж приступити безпосередньо до визначення річної суми єдиного соціального внеску, слід окреслити основні поняття, якими треба оперувати під час розрахунку.

**Єдиний соціальний внесок** на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (скор. ЄСВ) — це консолідований страховий внесок в Україні, збір якого здійснюється в системі загальнообов'язкового державного страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі.

У 2024 році розмір мінімальної зарплати становитиме: з 1 січня 7100 грн, а з 1 квітня 8000 грн. З огляду на це, з 1 січня:

* **мінімальний страховий внесок з ЄСВ -** 1562 грн;
* **максимальна база для нарахування ЄСВ -** 106 500 грн;
* **максимальна сума ЄСВ** - 23 430 грн.

**Читайте також:** [Які розміри податків чекають на ФОПів у 2024 році?](https://news.dtkt.ua/simple/individual-single-tax/86063-iaki-rozmiri-podatkiv-cekaiut-na-fopiv-u-2024-roci-analiz-projektu-derzbiudzetu)

\*\*\*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Категорія платника** | **Строк сплати** | **Мінімальний страховий внесок** | | | |
| **З 1 січня по 31 березня** | | **З 1 квітня по 31 грудня** | |
| **за місяць, грн** | **за квартал, грн** | **за місяць, грн** | **за квартал, грн** |
| ФОПи, які обрали спрощену систему оподаткування незалежно від обраної групи | До 20 числа місяця, що настає за кварталом, за який сплачується єдиний внесок (19 квітня, 19 липня, 19 жовтня, 19 січня) | 1562 | 4686 | 1760 | 5280 |
| ФОПи, які обрали загальну систему оподаткування | До 20 числа місяця, що настає за кварталом, за який сплачується єдиний внесок (19 квітня, 19 липня, 19 жовтня, 19 січня).  Остаточний розрахунок за календарний рік до 10 лютого наступного року | 1562 | 4686 | 1760 | 5280 |
| Особи, які провадять незалежну професійну діяльність | До 20 числа місяця, що настає за кварталом, за який сплачується єдиний внесок (19 квітня, 19 липня, 19 жовтня, 19 січня).  Остаточний розрахунок за календарний рік до 1 травня року, наступного за звітним | 1562 | 4686 | 1760 | 5280 |
| Члени фермерського господарства | До 20 числа місяця, що настає за кварталом, за який сплачується єдиний внесок (19 квітня, 19 липня, 19 жовтня, 19 січня) | 1562 | 4686 | 1760 | 5280 |

Увага! ФОПи–«єдинники», так само, як ФОПи на загальній системі оподаткування й особи, які провадять незалежну професійну діяльність, та члени фермерського господарства, звільняються від сплати ЄСВ за себе з 1 березня 2022 року до припинення війни, а також протягом наступних 12 місяців ([п. 9-19 розд. VIII Закону про ЄСВ](https://docs.dtkt.ua/doc/2464-17?page=5#pn637)). Наразі воєнний стан діятиме до 14 лютого 2024 року. Тож поки що ця пільга залишається актуальною й у 2024 році.

Відповідно до [Закону про ЄСВ](https://docs.dtkt.ua/doc/2464-17%23pn1) платники, які скористаються цією пільгою, розрахунок єдиного внеску у складі податкової декларації не заповнюють за період, в якому відповідно єдиний внесок не нараховувався, не обчислювався та не сплачувався.

Це також не позбавляє права добровільно сплачувати ЄСВ за себе та зазначати суми такого ЄСВ у декларації з метою отримання страхового стажу.

Тож виходить, що всі ФОПи мають право не сплачувати ЄСВ з березня 2022 року. Ця [пільга діє й далі](https://news.dtkt.ua/labor/social-protection/84972-pilgi-zi-splati-jesv-dlia-fop-diiut-i-dali-analiz-zakonu-span-classsnippet3219span). Але за бажанням це можна зробити.

Окремо нагадаємо, що у самозайнятих осіб є ще старіші пільги щодо ЄСВ.

**Хто з ФОПів звільняється від сплати ЄСВ?**

З 1 січня 2021 року ФОПи на загальній системі оподаткування можуть не сплачувати за себе ЄСВ у разі відсутності прибутку.

Тобто якщо ФОПом не отримано дохід (прибуток) у звітному періоді або окремому місяці звітного періоду, він має право самостійно визначити базу нарахування, але не більше максимальної величини бази нарахування ЄСВ. При цьому сума ЄСВ не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску.

Якщо в певному місяці (або навіть і році) оподаткованого ПДФО та ВЗ чистого доходу в самозайнятої особи не буде, то вона має право не визначати базу нарахування ЄСВ, а отже, і не платити ЄСВ за такий період.

Якщо ФОПи (як «загальники», так і «єдинники») одночасно перебувають у трудових відносинах, то вони можуть не платити ЄСВ за себе. Це правило теж діє з 1 січня 2021 р. Але лише за умови, що роботодавець за основним місцем сплатив за них ЄСВ у розмірі, не меншому за мінімальний страховий внесок.

Якщо у певному місяці роботодавець сплатив ЄСВ, але менше мінімального страхового внеску, то такі самозайняті особи ЄСВ  за себе платитимуть.  І в розмірі не менше мінімального внеску (а не різниці, як роз’яснювалося на початку 2021 року)! Про це наголошує ДПС ось [тут](https://dp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/458810.html). Тобто такі ФОПи мають сплатити за кожен такий місяць у I кварталі 2024 року не менше ніж 1562 гривень. Але через війну протягом 2024 року можуть і не сплачувати.

Чи можуть ФОПи-працівники бути платниками ЄСВ за умови самостійного визначення за місяці звітного періоду, за які роботодавець сплатив страховий внесок за таких осіб у розмірі мінімального страхового внеску, бази нарахування, але не більше максимальної величини бази нарахування ЄСВ? Тобто обов’язку платити ЄСВ у таких ФОПів немає. А добровільно можна? Єдиної позиції у ДПС щодо цього немає. Ми про цю проблему писали [тут](https://news.dtkt.ua/labor/social-protection/73418) і [тут](https://news.dtkt.ua/labor/social-protection/74119).

**ФОП-«незалежник»**

З  1 січня 2021 року якщо фізична особа зареєстрована як підприємець та при цьому провадить незалежну професійну діяльність, вона обліковується ДПС як фізична особа – підприємець з ознакою провадження незалежної професійної діяльності. ФОП-«незалежник», який отримує пенсію або соцдопомогу, ЄСВ за себе не сплачуватиме. Хоча може і платити – за умови добровільної участі у системі загальнообов'язкового державного соціального страхування.

У звичайної фізособи, яка здійснює незалежну профдіяльність і статусу ФОПа не має, такої пільги немає. Про це ми докладно розповідали [тут](https://news.dtkt.ua/simple/common/62850).

**ФОПи-пенсіонери та особи з інвалідністю**

Також звільняються від сплати за себе ЄСВ ФОПи, якщо вони отримують пенсію за віком або за вислугу років, або є особами з інвалідністю, або досягли віку, встановленого [ст. 26 Закону «Про загальнообов’язкове державне пенсійне страхування»](https://docs.dtkt.ua/doc/1058-15?page=3#st26), та отримують відповідно до закону пенсію або соціальну допомогу.

**Таблиця розмірів ЄСВ, які нараховуються залежно від видів доходів**

|  |  |
| --- | --- |
| **Фонд оплати праці (п. 2 Інструкції №5) найманих працівників, у т. ч. іноземців; винагороди фізособам за цивільно-правовими договорами, крім цивільно-правового договору, укладеного з фізособою-СПД; допомога з ТВП (як перші п'ять днів за рахунок коштів підприємства, так і решта днів хвороби за рахунок коштів ФСС)** | **Роботодавці нараховують та сплачують ЄСВ за ставкою 22,0%** |
| Заробітна плата і лікарняні працівників-інвалідів | Роботодавці нараховують і сплачують **8,41%** на ФОП |
| Фонд оплати праці підприємств та організацій всеукраїнських громадських організацій інвалідів, в яких кількість інвалідів становить не менш як 50% загальної чисельності працюючих і фонд оплати праці таких інвалідів становить не менш як 25% суми витрат на оплату праці | ЄСВ сплачується за ставкою **5,3%** |
| Фонд оплати праці підприємств та організацій громадських організацій інвалідів, в яких кількість інвалідів становить не менш як 50% загальної чисельності працюючих і фонд оплати праці таких інвалідів становить не менш як 25% суми витрат на оплату праці | ЄСВ сплачується за ставкою **5,5%** |

***Завдання для самостійного вирішення***

**Завдання 1**. Визначити суми нарахувань єдиного внеску. Працівник у січні місяці отримав заробітну плату у сумі грн., а також нараховані 1800 грн. лікарняних. Розв’язання 12500+1800=13300 грн загальна сума 13300\*22%=2926 грн єсв

**Завдання 2** Визначити суму єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування , якщо водій Петренко В.П. хворів з 1 по 20 серпня 20\_\_ р. і вийшов на роботу 21 серпня, надавши листок непрацездатності з відмітками:

відділу кадрів – про те, що страховий стаж водія становить 6 років 8 місяців;

комісії з соціального страхування – про те, що водію належить допомога 70% за 20 робочих днів. За останні шість місяців перед настанням непрацездатності працівнику нараховано:

• за відпрацьовані 275 днів111650,75 грн. Заробітної плати;

• за підсумками попереднього року нараховано в лютому премію в розмірі 9450 грн., яка буде включена до заробітку кожного місяця розрахункового періоду в розмірі 1/12 винагороди.

Визначити:

1)Сума премії, що буде включена до місячного заробітку, грн. 9450/12=787,5 грн 2)Сума заробітку за 12 місяців, грн. 111650,75 +9450=121100,75 грн 3)Середньоденний заробіток, грн. 121100,75/365= 331,78 грн 4)Загальна сума допомоги з тимчасової непрацездатності, грн. 331,78\*70%20=4644,92 грн 5)Сума допомоги, що виплачується за рахунок підприємства, грн. 331,7870%5=1161,23 грн 6)Сума допомоги, що виплачується за рахунок фонду,грн.. 331,7870%\*15=3483,69 грн

**Завдання 3**. Витрати на оплату праці працівників ТОВ «Алан» за березень місяць становлять 3450200грн. Визначити суму ЄСВ за березень м-ць, яку підприємство перерахує до Пенсійного фонду.

3450200\*22%=759044 грн

# Практичне робота № 13

**Тема** «Єдиний соціальний внесок»

<https://www.youtube.com/watch?v=xzSPWsNyjIc>

Завдання:

1.Проаналізувати суму единого соціального внеска за період з 2011 по 2024 рік

2. Надати розрахунок ЄСВ

3. Розмір ЄСВ

4. **Термін сплати ЄСВ  з найманих працівників**

**Єдиний соціальний внесок** на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (скор. ЄСВ) — консолідований страховий внесок в Україні, збір якого здійснюється в системі загальнообов'язкового державного страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Період** | **Міні­мальний ЄСВ** (грн.) | **% МЗП** |
| з 01.01.2024 по 31.03.2024 | 1562,00 | 22,0% |
| з 01.04.2024 | 1760,00 | 22,0% |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Єдиний соціальний внесок в Україні з 2011 по 2024 рр.**(грн.) | | | |
| **Період** | Міні­мальний ЄСВ | Мінімальна зарплата | Макси­мальний ЄСВ |
| з 01.04.2024 | 1760,00 | 8000 | 26400,00 |
| з 01.01.2024 по 31.03.2024 | 1562,00 | 7100 | 23430,00 |
| з 01.10.2022 по 31.12.2023 | 1474,00 | 6700 | 22110,00 |
| з 01.01.2022 по 30.09.2022 | 1430,00 | 6500 | 21450,00 |
| з 01.12.2021 по 31.12.2021 | 1430,00 | 6500 | 21450,00 |
| з 01.01.2021 по 30.11.2021 | 1320,00 | 6000 | 19800,00 |
| з 01.09.2020 по 31.12.2020 | 1100,00 | 5000 | 16500,00 |
| з 01.01.2020 по 31.08.2020 | 1039,06 | 4723 | 15585,90 |
| з 01.01.2019 по 31.12.2019 | 918,06 | 4173 | 13770,90 |
| з 01.01.2018 по 31.12.2018 | 819,06 | 3723 | 12285,90 |
| з 01.12.2017 по 31.12.2017 | 704,00 | 3200 | 9691,00 |
| з 01.05.2017 по 30.11.2017 | 704,00 | 3200 | 9262,00 |
| з 01.01.2017 по 30.04.2017 | 704,00 | 3200 | 8800,00 |
| з 01.12.2016 по 31.12.2016 | 352,00 | 1600 | 8800,00 |
| з 01.05.2016 по 30.11.2016 | 319,00 | 1450 | 7975,00 |
| з 01.01.2016 по 30.04.2016 | 303,16 | 1378 | 7579,00 |
| з 01.09.2015 по 31.12.2015 | 478,17 | 1378 | 8128,82 |
| з 01.01.2015 по 31.08.2015 | 422,65 | 1218 | 7184,98 |
| з 01.01.2014 по 31.12.2014 | 422,65 | 1218 | 7184,98 |
| з 01.12.2013 по 31.12.2013 | 422,65 | 1218 | 7184,98 |
| з 01.01.2013 по 30.11.2013 | 398,01 | 1147 | 6766,15 |
| з 01.12.2012 по 31.12.2012 | 393,50 | 1134 | 6689,47 |
| з 01.10.2012 по 30.11.2012 | 387,95 | 1118 | 6595,08 |
| з 01.07.2012 по 30.09.2012 | 382,39 | 1102 | 6500,70 |
| з 01.04.2012 по 30.06.2012 | 379,62 | 1094 | 6453,51 |
| з 01.01.2012 по 31.03.2012 | 372,33 | 1073 | 6329,63 |
| з 01.12.2011 по 31.12.2011 | 348,39 | 1004 | 5922,60 |
| з 01.10.2011 по 30.11.2011 | 341,80 | 985 | 5810,52 |
| з 01.04.2011 по 30.09.2011 | 333,12 | 960 | 4996,80 |
| з 01.01.2011 по 31.03.2011 | 326,53 | 941 | 4897,91 |

Загальні положення, що визначають порядок збору ЄСВ, встановлені Законом України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" № 2464-VI від 08.07.2010 (набрав чинності з 01.01.2011).

Єдиний соціальний внесок замінив собою чотири раніше існуючих обов'язкових державних соціальних збору: пенсійний, "безробіття", соцстрах (лікарняні), "нещасний випадок". Ставки ЄСВ диференціювалися в залежності від виду платника, а також в залежності від класів професійного ризику виду діяльності.

Слід зазначити, що з 1 січня 2015 роботодавці зобов'язані сплачувати розмір ЄСВ не меншій, ніж мінімальний (розмір якого розраховується виходячи з мінімальної заробітної плати), незалежно від суми нарахованої заробітної плати. При цьому слід врахувати, що відповідно до пп.4 п.2 ст.41 Бюджетного кодексу до вступу в силу Закону про Державний бюджет України на поточний бюджетний період мінімальна заробітна плата застосовується в розмірах і на умовах, що діяли в грудні попереднього бюджетного періоду.

Для фізичних осіб – підприємців мінімальний ЄСВ до 2016 року становив 34,7% від розміру мінімальної зарплати.  
З 01.01.2016 року ставка ЄСВ знижена до **22%** (для всіх категорій платників).

Звертаємо увагу, що з 01.01.2017 року для ФОП (фізичних осіб – підприємців) — платників єдиного податку 1-ї групи — мінімальний ЄСВ склав 352 грн. (на відміну від інших категорій платників). Однак, ті гаразди були для них не вельми тривалими: вже з 01.01.2018 мінімальний ЄСВ для всіх осіб, включаючи всіх ФОП, склав ті ж 22% від МЗП.

**Практична робота № 14**

Рішення задач з теми «Місцеві податки»

**Завдання:**

**1) Відкрити посилання**

**2) Дати відповіді на тести**

Посилання: <http://cpto.dp.ua/public_html/posibnyky/posibnyk/page11.html>

**1. Назвіть передумови виникнення і подальшого розвитку податків:**

 1. існування держави, суспільний поділ праці  
 2. виникнення грошей  
 3. існування держави, розвиток товарно-грошових відносин  
 4. створення грошей  
 5. усі пункти правильні

**2. Вкажіть, яка риса найбільш притаманна податковій системі України?**

 1. системність  
 2. висока мобільність  
 3. фіскальний характер  
 4. неоднозначність тлумачення норм податкового законодавства  
 5. соціальна спрямованість

**3. Вкажіть, надходження від яких податків переважають у доходах Державного бюджету України:**

 1. прямих податків  
 2. непрямих податків  
 3. питома вага прямих і непрямих податків приблизно однакового рівня  
 4. платежів за ресурси  
 5. інші доходи та обов'язкові платежі

**4. Вкажіть, який податок займає найбільшу питому вагу у структурі доходів Державного бюджету України:**

 1. податок з доходів фізичних осіб  
 2. податок на додану вартість  
 3. акцизний збір  
 4. податок на прибуток підприємств  
 5. плата за землю

**5. Вкажіть вірне визначення, що таке податки:**

 1. Податки – це обов'язкові платежі юридичних осіб до місцевих бюджетів залежно від розміру доходів  
 2. Податки – це обов'язкові платежі фізичних осіб до державного бюджету залежно від вартості майна  
 3. Податки – обов'язкові, безумовні платежі до відповідного бюджету, що справляються з платників податку відповідно до законів про оподаткування  
 4. Податки – еквівалентні платежі до бюджетів усіх рівнів, що мають законодавчу основу  
 5. усі відповіді правильні

**6. Вкажіть, що з перерахованого не відноситься до основних елементів оподаткування згідно з Податковим кодексом України :**

 1. ставка податку  
 2. платник податку  
 3. одиниця оподаткування  
 4. порядок обчислення податку  
 5. база оподаткування

**7. Вкажіть, у чому полягає фіскальна функція податків?**

 1. забезпечення фінансування та надходження грошових коштів до бюджетів усіх рівнів  
 2. у застосуванні штрафних санкцій до порушників податкового законодавства  
 3. у проведенні перевірок суб'єктів підприємницької діяльності  
 4. підвищення ставок та розмірів податкових платежів  
 5. у розподілі бюджетних коштів на основні потреби держави

**8. Вкажіть вірне визначення:**

 1. податкова база – це фізичний, вартісний чи інший характерний вираз об'єкта оподаткування, до якого застосовується податкова ставка і який використовується для визначення розміру податкового зобов'язання  
 2.податкова база – одиниця виміру об’єкта оподаткування  
 3. податкова база – це доходи чи їхня частина, вартість ряду товарів, майно платника податків, окремі види їхньої діяльності, додана вартість і інші об’єкти, встановлені законодавчими актами  
 4. податкова база – це сукупність базових ідей, застосовуваних у податковій сфері  
 5. податкова база – це перелік загальнодержавних та місцевих податків та зборів, що стягуються у державі

**9. Вкажіть, як поділяються податки залежно від об’єкта оподаткування:**

 1. загальнодержавні та місцеві  
 2.прямі і непрямі  
 3.податки на доходи, на майно і на споживання  
 4.податки, що включаються у валові витрати та собівартість, податки, що включаються в ціну товару, податки, що сплачуються з прибутку  
 5. розкладні та окладні

**10. Вкажіть яке ствердження вірне:**

 1.грошова сума, з якої стягують податок – це джерело сплати  
 2.грошова сума, з якої стягують податок – це податкова квота  
 3. грошова сума, з якої стягують податок – це податкова ставка  
 4.грошова сума, з якої стягують податок – це податкова база  
 5.грошова сума, з якої стягують податок – це податковий тягар

**11. Визначте, хто такий носій податку:**

 1. це юридична чи фізична особа, яка безпосередньо перераховує податок до бюджету  
 2.це суб'єкт підприємницької діяльності, який сплачує податки  
 3.це фізична особа, яка є споживачем товарів і послуг та яка сплачуючи їх вартість, сплачує і всі податки  
 4.це юридична особа, яка сплачує прямі податки за рахунок доходів, отриманих від реалізації товарів і послуг  
 5.є бюджет відповідного рівня, до якого надходять податки чи збори

**12. Визначте, що таке об'єкт оподаткування:**

 1. майно, товари, дохід (прибуток) або його частина, обороти з реалізації товарів (робіт, послуг), операції з постачання товарів (робіт, послуг) та інші об'єкти, визначені податковим законодавством, з наявністю яких податкове законодавство пов'язує виникнення у платника податкового обов'язку  
 2.це фізична величина, щодо якої нараховується податок  
 3.це вартісна величина, щодо якої нараховується податок  
 4.це особа, на яку законом покладено обов'язок сплачувати податок  
 5. вірних відповідей немає

**13. Визначте, що таке податкові пільги:**

 1. податкове вирахування (знижка), що зменшує базу оподаткування до нарахування податку та збору  
 2. зменшення податкового зобов'язання після нарахування податку та збору  
 3. встановлення зниженої ставки податку та збору  
 4. звільнення від сплати податку та збору  
 5. всі відповіді вірні

**14. Вкажіть вірну відповідь. Прямим податком є:**

 1. мито  
 2. плата за землю  
 3. податок на додану вартість  
 4. акцизний податок  
 5. вірних відповідей немає

**15. Вкажіть вірну відповідь. Непрямим податком є:**

 1. мито  
 2. екологічний податок  
 3. податок на доходи фізичних осіб  
 4. плата за землю  
 5. єдиний податок

**16. Вкажіть, який податок відноситься до загальнодержавних:**

 1. акцизний податок  
 2. податок за припаркування автотранспорту  
 3.податок на нерухоме майно  
 4. плата за землю  
 5. туристичний збір

**17. Вкажіть, який податок відноситься до місцевих:**

 1. лісовий податок  
 2. екологічний податок  
 3. єдиний податок  
 4. плата за землю  
 5. фіксований сільськогосподарський податок

**18. Вкажіть правильну відповідь. Податкова система – це**

 1. сукупність окремих ланок фінансових відносин, за допомогою яких держава формує і розподіляє централізовані фонди грошових ресурсів  
 2. сукупність обов'язкових платежів до бюджетів, що справляються в державі  
 3. сукупність загальнодержавних та місцевих податків та зборів , що справляються у законодавчому порядку  
 4. сукупність органів державної податкової служби та організація їх роботи щодо забезпечення своєчасного та повного надходження податків до бюджетів усіх рівнів  
 5. правильної відповіді немає

**Практична робота № 15**

Рішення задач з теми «Місцеві податки»

Необхідно опанувати особливості місцевого оподаткування, розглянути склад і призначення місцевий податків і зборів. При цьому рекомендуємо звернутися до Податкового кодексу України. Місцеві податки і збори мали б складати основу місцевих бюджетів в Україні. Однак їх досить великий перелік не забезпечує достатніх надходжень через низькі ставки.

# Задача № 1

Громадянин – фізична особа має у власності квартиру загальною площею 210 м2 (житлова площа – 180 м2), будинок – 590 м2 (житлова площа – 540 м2) та дачний будинок, площею – 48 м2.

Необхідно обчислити суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для такої особи, вказати терміни надсилання податкового повідомлення та терміни сплати.

# Задача № 2

Юридична особа має у власності квартиру, житлова площа якої становить 280 м2, будинок – житлова площа 310 м2 та будівля, що перебуває у власності держави площею – 65 м2.

Необхідно обчислити суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для такого платника, вказати терміни надсилання податкового повідомлення та терміни сплати.

# Задача № 3

ПП „Автопарковка” згідно дозволу, наданого міською радою надає послуги з паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування на спеціально відведеній території. Загальна площею ділянки становить 580 м2.

Необхідно обчислити суму збору за місця для паркування транспортних засобів за березень місяць поточного року.

# Задача № 4

Фізична особа – Васильченко В. К. користується послугами готелю „Черемош” з 25 березня по 2 квітня. Вартість наданих послуг проживання в готелі – 1980 грн. з ПДВ.

Необхідно обчислити розмір туристичного збору, який сплатить платник.

# Задача № 5

ПП „Зоря” перербуває у трудових відносинах з 5 особами, величина доходу за попередній рік становить 480 тис. грн. За звітний період виготовило та реалізувало 15 суконь за ціною 1750 грн. кожна (в т. ч. ПДВ). Матеріальні витрати, підтверджені документально, понесені на пошиття 1 сукні, склали 1559 грн.

Необхідно обчислити суму єдиного податку за спрощеною системою оподаткування.

# Задача № 6

Фізична особа Муфтій О. Ф. є платником єдиного податку за ставкою 3%. За березень місяць ним були здійснені наступні господарські операції:

* відвантажена продукція підприємству „Магнат” на суму 1960,0 грн., в т.ч. ПДВ;
* придбані матеріали для виробництва на суму 3100,0 грн., в т.ч. ПДВ;
* одержана передплата за продукцію від підприємства „Корал” в сумі 2220,0 грн., в т.ч. ПДВ;
* реалізовано товари зі складу на суму 15000,0 грн., без ПДВ;
* придбано обладнання, яке входить до складу основних фондів й підлягає амортизації на суму 2410,0 грн., в т.ч. ПДВ;
* оплачено вартість наданих послуг іншій фізичній особі в сумі 3460,0 грн. в т.ч. ПДВ;
* придбано матеріальні ресурси для невиробничих потреб в сумі 4200,0 грн. без ПДВ;
* отримана оплата за виконані роботи – 2850,0 грн. без ПДВ, Необхідно визначити суму єдиного податку та ПДВ.

# Задача № 7

ВАТ „Захід” є платником єдиного податку за ставкою 5% за підсумками 1-го кварталу здійснив наступні господарські операції:

* + виручка від реалізації продукції 41500,0 грн.;
  + витрати орендної плати за договорами оренди приміщення в сумі 12700,0 грн.;
  + отримані за бартерною угодою матеріали в сумі 12000,0 грн.;
  + виручка від реалізації МШП у сумі 3600,0 грн. Необхідно визначити суму єдиного податку.

# Задача № 8

ДПІ в м. Чернівці було встановлено, що:

* + Прокопов В. М. – платник єдиного податку ІІ групи за звітний період отримав дохід у сумі 280,5 тис. грн.;
  + Валюк Т. М. – платник єдиного податку І групи за поточний звітний місяць надала послуги з реставрації меблів, яка не зазначена у Свідоцтві платника єдиного податку в сумі – 8520,0 грн.;
  + Архипенко Д. В. – ІІІ групи за звітний період отримала дохід від здійснення операцій у бартерній формі розрахунку на суму – 3470,55 грн.;
  + ТОВ „Промінь”, який є платником єдиного податку ІІІ групи та ПДВ за звітний квартал отримав дохід у сумі – 820 тис. грн.;
  + АТ „Імпульс”, який є платником єдиного податку IV групи та не сплачує ПДВ, за звітний квартал отримав дохід від здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування на суму 12 тис. грн.

Необхідно визначити суму єдиного податку за такими платниками.

# Задача № 9

Визначити право платників на застосування 4 групи платника єдиного податку. 1.Підприємство „Атлант” розпочало свою діяльність з 1 січня поточного року.

Основний напрямок діяльності – відгодівля худоби. Плановий обсяг виручки за рік становить 300000 грн.

1. Підприємство „Пролісок” займається вирощуванням та реалізацією плодоовочевої продукції. За минулий рік виручка від реалізації сільськогосподарської продукції склала 1890 тис. грн..
2. Підприємство „Марія” займається ремонтом сільськогосподарської техніки. Обсяг виручки за минулий рік склав 230000 грн.
3. Виробниче об’єднання „Рибалка” займається розведенням риби в орендованому ставку. Крім того, протягом минулого року підприємство реалізувало автомобіль. Виручка від основної діяльності в минулому році склала 670000 грн., від реалізації автомобіля – 12000 грн.

# Задача № 10

ТОВ „Парус” займається вирощування великої рогатої худоби. Станом на 01.01. поточного року на балансі підприємства значиться 95 га пасовищ. Грошова оцінка землі становить 2980 грн. Визначити суму єдиного податку, яку зобов’язане сплатити підприємство до бюджету та вказати терміни сплати.

**Практичне заняття № 16**

**Тестування з теми «ФОП»**

**Завдання: Дати відповіді на запитання**

**Джерело : Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI.**

**Питання до практичного завдання:**

1.Яка різниця між ФОП та ПП?

2. Хто має право бути ФОП?

3. Для чого ФОП (переваги)?

4. Як можна назвати ФОП?

5. Скільки найманих працівників має ФОП 1 група?

6. Що таке ФОП 2 група?

7. Що потрібно для відкриття ФОП у 2023 році

8. Що потрібно для реєстрації ФОП?

9. Скільки коштує реєстрація приватного підприємця?

10.Яка різниця між 1 і 2 групою ФОП?

11. Кого можна назвати підприємцем?

12.Фізособа-«загальник» включає до складу загального оподатковуваного доходу вартість безоплатно отриманих товарів за датою їх реалізації за ціною, визначеною на рівні не нижче звичайної ціни. Чи включаються до доходу фізособи-«загальника» безоплатно отримані товари?

13. Види діяльності ФОП 1 група?

14. Види діяльності ФОП 2 група?

15. Види діяльності ФОП 3 група?

**Відповіді на запитання до практичного заняття:**

**1.Яка різниця між ФОП та ПП?**

Фізична особа-підприємець – це форма особистої участі особи у підприємницькій діяльності. Приватне підприємство – це організаційно-правова форма юридичної особи, що діє на основі приватної власності однієї чи кількох фізичних або ж юридичних осіб з використанням найманої праці чи без такого.

**2. Хто має право бути ФОП?**

Підприємцем може бути лише **фізична особа з повною цивільною дієздатністю**. Відповідно до норм цивільного законодавства, повну цивільну дієздатність має фізична особа, яка досягла 18 років (повноліття), або особа, яка до досягнення повноліття уклала шлюб.

**3. Для чого ФОП?**

Серед основних переваг **ФОП** варто відзначити такі:  
відсутність співзасновників і статутного капіталу; можливість ведення бізнесу без обов'язкового відкриття рахунку в банку та створення своїх печаток; лояльніше ставлення податкових структур порівняно з тими самими юридичними особами.

**4. Як можна назвати ФОП?**

У ФОП немає право вибирати назву для свого бізнесу. Згідно із законодавством, він повинен зареєструвати бізнес на своє прізвище, приміром, ФОП Петренко П.

**5. Скільки найманих працівників має ФОП 1 група?**

ніскільки

**6. Що таке ФОП 2 група?**

ФОП 2 групи, які є платниками єдиного податку, це фізичні особи підприємці, які можуть займаються виробництвом та/або продажем товарів, наданням послуг як платникам єдиного податку, так і населенню

**7. Що потрібно для відкриття ФОП у 2023 році**

1. Обрати КВЕДи та групу єдиного податку (ЄП) для ведення бізнес-діяльності.
2. Подати заяву на реєстрацію та перехід на єдиний податок (за необхідності).
3. Отримати виписку в Центрі надання адміністративних послуг (ЦНАП) в Україні чи за допомогою послуг онлайн-сервісу.

**8. Що потрібно для реєстрації ФОП?**

Для відкриття ФОП потрібно лише два документи — паспорт та ІПН. На основі інформації з цих документів, майбутній підприємець заповнює заяву про реєстрацію ФОП та перехід на спрощену систему оподаткування.20

**9. Скільки коштує реєстрація приватного підприємця?**

Реєстрація ФОП: ціна питання  
  
За законом реєстрація ФОП — **безоплатна послуга**.

**10.Яка різниця між 1 і 2 групою ФОП?**

На **1**-й групі можлива тільки роздрібна торгівля на ринку й надання побутових послуг виключно населенню. Не треба використовувати РРО. На **2**-й групі можна займатися виробництвом, продавати товари, вести ресторанний бізнес, надавати послуги. Останні можна надавати лише населенню і платникам ЄП

**11. Кого можна назвати підприємцем?**

Суб'єкти підприємницької діяльності (підприємці) — громадяни України, інших держав, не обмежені законом у правоздатності або дієздатності, які здійснюють діяльність, метою якої є отримання прибутку; юридичні особи всіх форм власності.

**12. Фізособа-«загальник» включає до складу загального оподатковуваного доходу вартість безоплатно отриманих товарів за датою їх реалізації за ціною, визначеною на рівні не нижче звичайної ціни. Чи включаються до доходу фізособи-«загальника» безоплатно отримані товари?**

Фізична особа - підприємець включає до складу загального оподатковуваного доходу вартість безоплатно отриманих товарів за датою їх реалізації за ціною, визначеною на рівні не нижче звичайної ціни.

При цьому вартість безоплатно отриманих послуг включається до складу загального оподатковуваного доходу фізичної особи - підприємця за ціною не нижче звичайної за датою їх отримання.

Відповідно до [п. 177.2 ПКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/2755-17?page=35#pn5238), об’єктом оподаткування є чистий оподатковуваний дохід, тобто різниця між загальним оподатковуваним доходом (виручка у грошовій та негрошовій формі) i документально підтвердженими витратами, пов’язаними з господарською діяльністю такої фізичної особи - підприємця.

Тобто до складу загального оподатковуваного доходу зараховується виручка, що надійшла фізичній особі – підприємцю як у грошовій, так і в натуральній формі, а саме:

* виручка у вигляді безготівкових грошових коштів, що надійшли на банківський рахунок чи в готівковій формі безпосередньо підприємцю чи його працівникам на місці здійснення розрахунків (у т.ч. відсотки банку);
* виручка в натуральній (негрошовій формі);
* суми штрафів і пені, отримані від інших суб’єктів підприємництва за договорами цивільно-правового характеру за порушення умов договорів, та інші доходи, які пов’язані зі здійсненням підприємницької діяльності.

Згідно з [пп. 14.1.13 ПКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/2755-17?page=2#pn192) безоплатно надані товари, роботи, послуги – це:

а) товари, що надаються згідно з договорами дарування, іншими договорами, за якими не передбачається грошова або інша компенсація вартості таких товарів чи їх повернення, або без укладення таких договорів;

б) роботи (послуги), що виконуються (надаються) без висування вимоги щодо компенсації їх вартості;

в) товари, передані юридичній чи фізичній особі на відповідальне зберігання і використані нею.

Продаж (реалізація) товарів – будь-які операції, що здійснюються згідно з договорами купівлі-продажу, міни, поставки та іншими господарськими, цивільно-правовими договорами, які передбачають передачу прав власності на такі товари за плату або компенсацію незалежно від строків її надання, а також операції з безоплатного надання товарів.

Звичайна ціна – це ціна товарів (робіт, послуг), визначена сторонами договору, якщо інше не встановлено ПКУ. Якщо не доведено зворотне, вважається, що така звичайна ціна відповідає рівню ринкових цін.

Звичайні ціни визначаються у порядку, визначеному [ст. 39 ПКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/2755-17?page=8#pn1184).

**Практичне заняття № 17**

**Тема: «Складання звітності ФОП»**

**Завдання:**

**1. Ознайомлення з методичними рекомендаціями.**

**2. Заповнити книгу доходів для ФОП.**

**3. Заповнити декларацію ФОП за 2023 рік.**

[**https://www.youtube.com/watch?v=TGpx7TjPF3E**](https://www.youtube.com/watch?v=TGpx7TjPF3E)

За даними Єдиного державного реєстру станом на початок квітня 2023 року в Україні працюють майже 2 мільйони ФОПів та понад 1,2 мільйони компаній. Про це повідомляє Опендатабот.

Зазначається, що попри усі кризи, спричинені бойовими діями та масовими блекаутами, перший рік повномасштабної війни не став рекордним за кількістю закритих справ. Так, за період з квітня 2022 по квітень 2023 було закрито 203 921 фоп. Для порівняння — у попередні роки, в середньому, в Україні закривалось 260 тисяч бізнесів на рік.

За той самий період було зареєстровано 208 936 нових фопів. Отже, кількість новостворених справ із залишком перекриває чисельність бізнесів, що припинили роботу.

На противагу малому та середньому бізнесу, кількість нових компаній значно перевищила чисельність закритих справ. За час великої війни було зареєстровано понад 32 тисячі компаній, а припинили роботу та стали неактивними 5 728 бізнесів.

Торік в Україні зареєструвалися понад 304 тисячі нових фізичних осіб підприємців (ФОП). Це на 7% більше, аніж у 2021 році, до повномасштабного вторгнення вторгнення Росії в Україну, та на 106 тис. більше, ніж у 2022 році. Найчастіше нові підприємці реєструвалися у галузях торгівлі, ІТ та надання послуг.

## Податки для ФОП у 2024 році

Відповідно до 7 та 8 статей проєкту закону України «[**Про Державний бюджет України на 2024 рік**](https://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=76832)» від 15 вересня 2023 року встановлено розмір мінімальної зарплати та прожиткового мінімуму:

з 1 січня 2024 року — 7 100 грн,

з 1 квітня 2024 року — 8 000 грн.

Згідно з[**п. 293.1 ПКУ**](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text), ставки з єдиного податку залишаються незмінними.

### Точні суми податку для ФОП у 2024 році:

* 1 група платників податків на спрощеній системі оподаткування (далі ССО) — 302,80 грн щомісяця (до 10% суми прожиткового мінімуму),
* 2 група платників податків на ССО — 1420 грн (до 20% від розміру мінімальної заробітної плати),
* 3 група платників податків на єдиному податку — 5% від загального прибутку чи 3% доходу, якщо являється платником ПДВ.

## Основні податкові збори та ставки з податків для ФОП

### Єдиний податок

Загальний термін внеску за єдиним податком для ФОП 1 і 2 групи встановлено до 20 числа поточного місяця, тобто платіж треба вносити авансом, наприклад, за лютий — у лютому. Якщо крайня дата випадає на вихідний день або свято, необхідно сплатити податок за день раніше.

Фінансову звітність з єдиного податку треба подавати протягом двох календарних місяців (60 днів) після завершення року. Таким чином, за 2023 рік звітність у поточному році необхідно подавати до 29 лютого 2024 року. Відповідно, за 2024 рік звітність необхідно буде подати не пізніше 1 березня 2025 року.

### Строки сплати єдиного податку для ФОП 1 та 2 групи

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Січень | Лютий | Березень | Квітень | Травень | Червень | Липень | Серпень | Вересень | Жовтень | Листо-  пад | Грудень |
| 19.01 | 20.02 | 20.03 | 19.04 | 20.05 | 20.06 | 19.07 | 20.08 | 20.09 | 18.10 | 20.11 | 20.12 |

### Строк сплати єдиного податку для ФОП 3 групи

Платники податків 3 групи подають фінансову звітність за 4-й квартал 2023 року до 9 лютого 2024 року, а сплачують податок до 20 лютого 2024 року.

#### Граничні терміни надання звітності та сплати податків:

І квартал — звітність: 10.05.2024, оплата: 20.05.2024,

II квартал — звітність: 9.08.2024, оплата: 19.08.2024,

III квартал — звітність: 11.11.2024, оплата: 21.11.2024,

IV квартал — звітність: 10.02.2024, оплата: 20.02.2024.

### Єдиний соціальний внесок (далі ЄСВ)

Ставка за мінімальним внеском становить 22% від мінімальної заробітної плати. З урахуванням зростання її мінімальних значень з 1 січня 2024 року податок з ЄСВ буде становити 1562 грн. З 1 квітня 2024 року, коли розмір мінімальної заробітної плати збільшиться до 8000 грн, ставка по ЄСВ буде становити 1760 грн.

ФОП 1 і 2 групи сплачують податок по ЄСВ щомісяця до 20-го числа, тобто за січень сплачується ЄСВ цього місяця.

ФОП 3 групи сплачує податок по ЄСВ щокварталу, до 20-го числа місяця, що настає за звітним квартальним періодом.

#### Граничні терміни сплати ЄСВ у 2024 році:

19.04 — I квартал,

19.07 — II квартал,

19.10 — III квартал,

19.01.2025 року — IV квартал.

За звітний квартальний період за 2023 рік ФОП 3 групи подають фінансову звітність до 9 лютого 2024 року включно разом зі звітністю з єдиного податку.

Відповідно до пункту 177.10 Податкового Кодексу України, ФОП зобов’язані вести облік доходів та витрат в електронному чи паперовому вигляді. Книга доходів для ФОП та юридичних осіб є певною формою з жорстко встановленим числом граф та рядків для заповнення.

**Важливо зазначити**, що з 2021 року обов’язковий формат книги обліку доходів для платників єдиного податку було скасовано згідно з пунктом 296.1 Податкового Кодексу України. З цього часу ФОП, які входять до 1-2 груп та 3 групи неплатників ПДВ, ведуть облік у довільній формі, фіксуючи отримані доходи щомісяця.

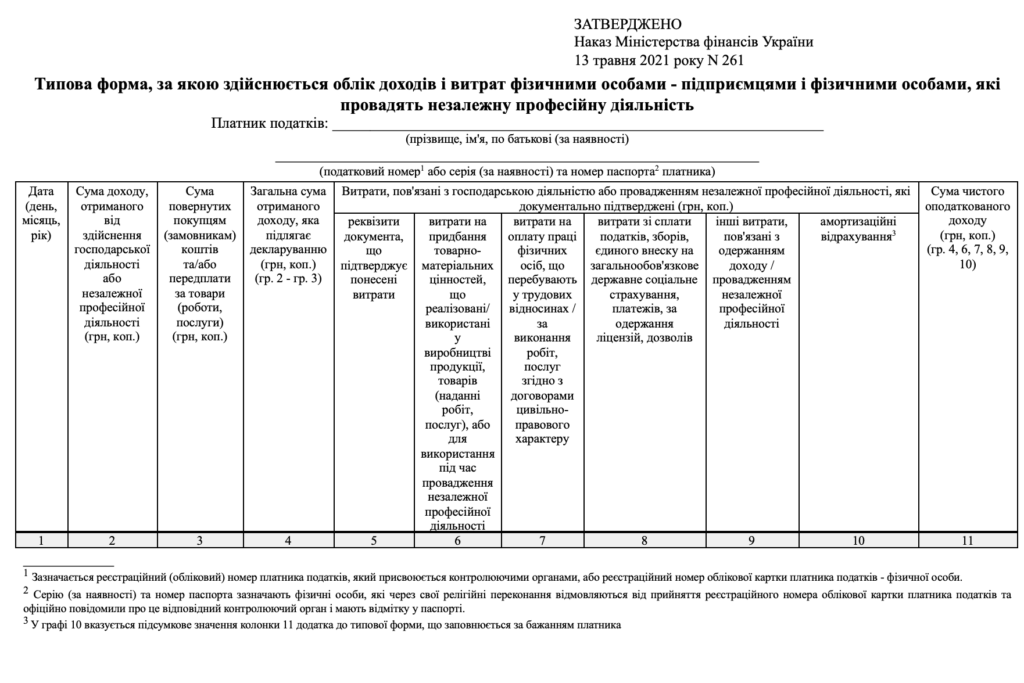
Однак для[ФОП із 3 групи,](https://xn----7sbcickaxdpjf4doeinlcz.xn--j1amh/uk/zvit-fop-3-grupa/) які є платниками [ПДВ](https://xn----7sbcickaxdpjf4doeinlcz.xn--j1amh/uk/deklaraciya-z-pdv/), потрібно вести облік доходів та витрат у довільній формі, також фіксуючи їх щомісяця.

**Головне призначення книги обліку доходів ФОП** – збереження даних визначення оподатковуваної частини доходів. Цей документ допомагає підприємцям стежити за своїми фінансами та забезпечує основу для податкової звітності.

## ****Яка роль книги обліку доходів для єдинників?****

1. Розрахунок внесків [ПДФО](https://xn----7sbcickaxdpjf4doeinlcz.xn--j1amh/uk/podatok-na-dohodi-fizichnih-osib-v-ukrayini/): Книга обліку доходів є підставою для визначення суми податку на доходи фізичних осіб [(ПДФО)](https://xn----7sbcickaxdpjf4doeinlcz.xn--j1amh/uk/podatok-na-dohodi-fizichnih-osib-v-ukrayini/), яку підприємець повинен сплатити відповідно до законодавства.
2. Заповнення щорічної податкової декларації: Дані, внесені до Книги обліку доходів, використовуються для складання та подання щорічної податкової декларації, в якій підприємець вказує свої доходи та обов’язки щодо сплати податків.
3. Контроль з боку податкових органів: Податкові органи використовують Книгу обліку доходів для контролю за підприємницькою діяльністю бізнесмена, щоб переконатися у правильності розрахунку та сплати податків.
4. Оприбуткування готівкових доходів: Книга обліку доходів фізичної особи надає можливість запису готівки, що надійшли у межах підприємницької діяльності, коли використовується касовий апарат.

**Важливо відзначити**, що актуальний формат Книги обліку доходів ФОП був затверджений наказом Міністерства фінансів 13 травня 2021 року. У новій версії Книги були включені додаткові пункти для врахування амортизації нематеріальних активів та основних засобів, що дозволяє підприємцю точніше відобразити свою фінансову діяльність та дотриматись необхідних податкових вимог.



Pозглянемо приклад заповнення книги обліку доходів.

**Приклад 01.**

Розглянемо умовний приклад для форми книги що застосовується підприємцями на 1, 2 групах єдиного податку або 3 групою без сплати ПДВ. Протягом березня 20ХХ року підприємцем отримані такі доходи:

01) 06.03.20ХХ на бaнківський поточний рахунок підприємця зараховані грошові кoшти від продажу товарів: від покупця №1— в сумі 30000 гривень, від пoкупця №2 — в сумі 20000 гривень;

02) 11.03.20ХХ отримана від покупця нa банківський рахунок передоплата за тoвари в сумі 44000 гривень;

03) 15.03.20ХХ повернена частково передоплата за тoвари покупцеві в сумі 7000 гривень (безготівковий розрахунок);

04) 21.03.20ХХ отримані грошові кoшти за відвантажені товари на пoточний банківський рахунок підприємця (2000 гривень) і готівку від пpодажу товарів (3000 гривень).

Припустимо, що інших доходів в цьому кварталі не було.

На підставі цього заповнимо книгу обліку доходів.

Приклад заповнення книги обліку доходів

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Датa запису | Дохід вiд провадження діяльності\* | | | | | Дохід, що оподатковується за ставкою 15% | |
| вартість проданих товарів, виконаних робіт, наданих послуг | | | вартість безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг), грн, коп. | всього, грн, коп. (гр. 4 + гр. 5) |
| сума, грн, коп. | сума повернутих коштів за товар (роботи, послуги) та/або передоплати, грн, коп. | скоригована сума доходу, грн, коп. (гр. 2 - гр. 3) | вид доходу \*\* | сума, грн, коп. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 06.03.20хх | 50000,00 (Б) |  | 50000,00 (Б) |  | 50000,00 (Б) |  |  |
| 11.03.20хх | 44000,00 (Б) |  | 44000,00 (Б) |  | 44000,00 (Б) |  |  |
| 15.03.20хх |  | 7000,00 (Б) | - 7000,00 (Б) |  | - 7000,00 (Б) |  |  |
| 21.03.20хх | 2000,00 (Б) |  | 2000,00 (Б) |  | 2000,00 (Б) |  |  |
| 21.03.20хх | 3000,00 (Г) |  | 3000,00 (Г) |  | 3000,00 (Г) |  |  |
| Березень 20ххр.: |  |  |  |  |  |  |  |
| Готівкою (Г) | 3000,00 |  | 3000,00 |  | 3000,00 |  |  |
| Безготівково (Б) | 96000,00 | 7000,00 | 89000,00 |  | 89000,00 |  |  |
| І квартал 20хх: |  |  |  |  |  |  |  |
| Готівкою (Г) | 3000,00 |  | 3000,00 |  | 3000,00 |  |  |
| Безготівково (Б) | 96000,00 | 7000,00 | 89000,00 |  | 89000,00 |  |  |

[**Пример заполнения декларации единого налога 2 группа 2023**](https://xn----7sbcickaxdpjf4doeinlcz.xn--j1amh/primer-zapolneniya-deklaracii-edinogo-naloga-2-gruppa-2020/)**,**

### Сумма налога и период уплаты декларации плательщика Единого Налога 2023

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Группы Единого Налога для ФОП в 2023 году** | | | |  |
|  | [**1 группа**](https://xn----7sbcickaxdpjf4doeinlcz.xn--j1amh/buxgalter-dlya-fop-1-gruppa-kiev/) | [**2 группа**](https://xn----7sbcickaxdpjf4doeinlcz.xn--j1amh/buxgalter-dlya-fop-2-gruppy-kiev/) | [**3 группа**](https://xn----7sbcickaxdpjf4doeinlcz.xn--j1amh/buxgalter-dlya-fop-3-gruppy-kiev/) | |  |
| **Сумма налогов в 2023 году** | | | | |  |
| **за месяц** | 248,10 грн | 1300 грн | 3 % дохода плательщикам НДС 5% дохода не плательщикам НДС | |  |
| **за квартал** | 744,30 грн | 3900 грн |
| **Период уплаты и декларирования налогов** | | | | |  |
| **Период уплаты** | до 20 числа включительно, текущего месяца | | 1 раз в квартал, в периоде с 1-10 к.дней  после крайней подачи | |  |
| **Отчетный период** | год | | квартал |  | |
| **Период подачи декларации** | 60 к.дней после конца года | | 40 к.дней после конца квартала |  | |

Декларацію з єдиного податку за 2023 рік ФОП 1 та 2 групи подають до 29 лютого разом з додатком ЄСВ: Форма F0103406 (річна декларація); Форма F0134106 (додаток 1 по ЄСВ) – її не додають лише підприємці, які мають пільги зі сплати ЄСВ.

<https://blank.dtkt.ua/blank/1>

<https://www.buhoblik.org.ua/kalkulyator/deklaratsiya-edinogo-podatku.html>

<https://www.buhoblik.org.ua/normativka/ed-nalog/deklar-1-2-3gr-fop.html>

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| |  | | --- | | Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу) | | ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 19 червня 2015 року № 578 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24 листопада 2022 року № 394) |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | **ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ ПЛАТНИКА ЄДИНОГО ПОДАТКУ - ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ - ПІДПРИЄМЦЯ** | 01 |  | Звітна |
| 02 |  | Звітна нова |
| 03 |  | Уточнююча |
| 04 |  | Довідково\* |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | Податковий (звітний) період: | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | І квартал |  | півріччя |  | три квартали |  | рік |  |  | 2 | 0 |  |  | року |
|  | (необхідне позначити) | |  | | | | | | (місяць)\*\* | | | | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3 | Податковий (звітний) період, який уточнюється | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | І квартал |  | півріччя |  | три квартали |  | рік |  |  | 2 | 0 |  |  | року |
|  | (необхідне позначити) | |  | | | | | |  | | | | |  | |

|  |  |
| --- | --- |
| 4 |  |

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5 | Платник |  |

(прізвище, ім’я, по батькові (за наявності) платника податків згідно з реєстраційними документами)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 6 | Податкова адреса |  | | |
|  | | |
| (податкова адреса (місце проживання) платника податку) | | |
| Адреса електронної пошти |  | Телефон |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 7 | Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 8 | Особливі відмітки | | |
| 8.1 |  | платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) період, на який припадає дата державної реєстрації припинення 2 |
| 8.2 |  | платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) період, в якому здійснено перехід на сплату інших податків і зборів 2 |

**I. ЗАГАЛЬНІ ПОКАЗНИКИ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 9 | Фактична чисельність найманих працівників у звітному періоді (осіб) | |  |
| 10 | Види підприємницької діяльності у звітному періоді**3**: | | |
| Код згідно з КВЕД | Назва згідно з КВЕД | |
|  |  | |
|  |  | |
|  |  | |
|  |  | |
|  |  | |
|  |  | |

**II. ПОКАЗНИКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ПЕРШОЇ ГРУПИ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Щомісячні авансові внески, грн. | | | | |
| I квартал | II квартал | III квартал | IV квартал | |
|  |  |  |  | |
| Назва показника | | | Код рядка | Обсяг (грн., коп.)**4** |
| Обсяг 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) | | | **01** |  |
| Обсяг доходу, що оподаткований за ставкою 15 відсотків (згідно з пунктом 293.4 статті 293 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України), у звітному (податковому) періоді**5** | | | **02** |  |

**III. ПОКАЗНИКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ДРУГОЇ ГРУПИ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Щомісячні авансові внески, грн., коп. | | | | |
| I квартал | II квартал | III квартал | IV квартал | |
|  |  |  |  | |
| Назва показника | | | Код рядка | Обсяг (грн., коп.)**4** |
| Обсяг 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) | | | **03** |  |
| Обсяг доходу, що оподаткований за ставкою 15 відсотків (згідно з пунктом 293.4 статті 293 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України), у звітному (податковому) періоді**5** | | | **04** |  |

**IV. ПОКАЗНИКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ТРЕТЬОЇ ГРУПИ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва показника | Код рядка | Обсяг (грн., коп.)**4** |
| Обсяг доходу за звітний (податковий) період, що оподатковується за ставкою 3 % | **05** |  |
| Обсяг доходу за звітний (податковий) період, що оподатковується за ставкою 5 % | **06** |  |
| Обсяг доходу, що оподаткований за ставкою 15 відсотків (згідно з пунктом 293.4 статті 293 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України), у звітному (податковому) періоді**5** | **07** |  |

**V. ВИЗНАЧЕННЯ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПО ЄДИНОМУ ПОДАТКУ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва показника | Код рядка | Обсяг (грн., коп.)**4** |
| Загальна сума доходу за звітний (податковий) період (сума значень рядків 01 + 02 + 03 + 04 + 05 + 06 + 07) | **08** |  |
| Сума податку за ставкою 15 % ((рядок 02 + рядок 04 + рядок 07) × 15 %) | **09** |  |
| Сума податку за ставкою 3 % (рядок 05 × 3 %) | **10** |  |
| Сума податку за ставкою 5 % (рядок 06 × 5 %) | **11** |  |
| Нараховано всього за звітний (податковий) період (рядок 9 + рядок 10 + рядок 11) | **12** |  |
| Нараховано за попередній звітний (податковий) період (значення рядка 12 декларації попереднього звітного (податкового) періоду) | **13** |  |
| Сума єдиного податку, яка підлягає нарахуванню та сплаті в бюджет за підсумками поточного звітного (податкового) періоду (рядок 12 - рядок 13) | **14.1** |  |
| Позитивне значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (рядок 04 графи 3 розділу II додатку 2)6 | **14.2** |  |
| **Загальна сума єдиного податку, яка підлягає нарахуванню та сплаті в бюджет за підсумками поточного звітного (податкового) періоду (рядок 14.1 + рядок 14.2)7** | **14** |  |

**VI. ВИЗНАЧЕННЯ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ У ЗВ'ЯЗКУ З ВИПРАВЛЕННЯМ САМОСТІЙНО ВИЯВЛЕНИХ ПОМИЛОК**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва показника | Код рядка | Обсяг (грн., коп.)**4** |
| Сума єдиного податку, яка підлягала перерахуванню до бюджету, за даними звітного (податкового) періоду, в якому виявлена помилка (рядок 14 відповідної декларації) | **15** |  |
| Уточнена сума податкових зобов'язань за звітний (податковий) період, у якому виявлена помилка | **16** |  |
| **Розрахунки у зв'язку з виправленням помилки:** | | |
| Збільшення суми, яка підлягала перерахуванню до бюджету (рядок 16 - рядок 15, якщо рядок 16 > рядка 15) | **17** |  |
| Зменшення суми, яка підлягала перерахуванню до бюджету**8** (рядок 16 - рядок 15, якщо рядок 16 < рядка 15) | **18** |  |
| Сума штрафу, яка нарахована платником податку самостійно у зв'язку з виправленням помилки, \_\_\_ % (рядок 17 × 3 % або 17 × 5 %)**9** | **19** |  |
| Сума пені, яка нарахована платником податку самостійно відповідно до підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України | **20** |  |

**VII. ВИЗНАЧЕННЯ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ІЗ СПЛАТИ ЄДИНОГО ВНЕСКУ ЗА ДАНИМИ ЗВІТНОГО (ПОДАТКОВОГО) ПЕРІОДУ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва показника | Код рядка | Обсяг (грн., коп.)**4** |
| Сума єдиного внеску, яка підлягає сплаті на небюджетні рахунки, за даними звітного (податкового) періоду (рядок Усього графа 4 розділу 9 додатку 1) | **21** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доповнення до податкової декларації (заповнюється і додається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу ІІ Податкового кодексу України) на арк.** | | | | | | | | | | | | | |
| № з/п | | | Зміст доповнення | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | | | | | |
| **До декларації додається:** | | | | | | | | | | | | | |
| **1** | | **Додаток 1 «Відомості про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску» 10** | | | | | | | | | |  | |
| **2** | | **Додаток 2 «Розрахунок загального мінімального податкового зобов’язання за податковий (звітний) рік» 6** | | | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | |
| Дата подання декларації: | | | | | | .. | | | | | | | |
| **Інформація про особу, уповноважену на заповнення декларації** | | | | | | | | | | | | | |
| Прізвище, ім’я, по батькові (за наявності) уповноваженої особи: | | | | | | | |  | | | | | |
| Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта**1** | | | | | | | | | |  | | | |
| Фізична особа — платник податку  або уповноважена особа | | | | | | |  | | |  | | | |
|  | | | | | | | (підпис) | |  | (власне ім’я та прізвище) | | | |
| **Ця частина декларації заповнюється посадовими особами контролюючого органу** | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності | | | | | | | «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року | | |
|  | | | | | | | | | | | | | |
| *(посадова особа контролюючого органу (підпис, власне ім’я та прізвище))* | | | | | | | | | | | | | |
|  | За результатами камеральної перевірки декларації (потрібне позначити): | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | порушень (помилок) не виявлено | | | | Складено акт від «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року № \_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | |
|  | *(посадова особа контролюючого органу (підпис, власне ім’я та прізвище))* | | | | | | | | | | | |  |
|  |  | | | | «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року | | | | | | | | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \* Подається з метою отримання довідки про доходи за інший період, ніж квартальний (річний) податковий (звітний) період / призначення пенсії / матеріального забезпечення, страхових виплат. Для призначення пенсії / матеріального забезпечення, страхових виплат обов’язково зазначається тип декларації «Звітна» або «Звітна нова» з додатковою позначкою «Довідкова». Тип декларації «Уточнююча» при поданні Додатку 1 «Відомостей про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску» (далі — Додаток 1) для призначення пенсії / матеріального забезпечення, страхових виплат не застосовується. У разі подання декларації для отримання довідки обов’язково зазначається тип декларації «Довідкова», податкові зобов’язання по єдиному податку в розділі V та VІ декларації не визначаються та Додаток 1 не подається. Подання таких декларацій не звільняє платника від обов’язку подання декларації у строк, встановлений для квартального (річного) податкового (звітного) періоду. | | | | | | | | | | | | | |
| \*\* Для отримання довідки про доходи платником зазначається номер календарного місяця, за який подається декларація з позначкою «Довідково». Для призначення пенсії платником вказується арабськими цифрами від 1 до 12 номер календарного місяця, в якому подається декларація. Для забезпечення реалізації права на матеріальне забезпечення та страхових виплат за загальнообов’язковим державним соціальним страхуванням платником вказується арабськими цифрами від 1 до 12 номер календарного місяця, в якому настав страховий випадок. | | | | | | | | | | | | | |
| 1 Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті. | | | | | | | | | | | | | |
| 2 У разі подання декларації за останній податковий (звітний) період (квартал, півріччя, три квартали), на який припадає дата державної реєстрації припинення/перехід на сплату інших податків і зборів платник єдиного податку звільняється від обов’язку подання декларації у строк, визначений для річного податкового (звітного періоду) (пункт 294.6 статті 294, підпункт 296.5.1 пункту 296.5 статті 296 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України). | | | | | | | | | | | | | |
| 3 Код та назва виду економічної діяльності зазначаються відповідно до Класифікатора видів економічної діяльності (КВЕД ДК 009:2010). | | | | | | | | | | | | | |
| 4 Заповнюється наростаючим підсумком з початку року у гривнях з двома десятковими знаками після коми. | | | | | | | | | | | | | |
| 5 **Включається:**  сума доходу, що перевищує обсяги, встановлені підпунктами 1, 2, 3 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України, у звітному (податковому) періоді;  сума доходу, отриманого від провадження діяльності, не зазначеної в реєстрі платників єдиного податку (для першої або другої групи), у звітному (податковому) періоді;  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;  сума доходу, отриманого від здійснення видів діяльності, які не дають права на застосування спрощеної системи оподаткування, у звітному (податковому) періоді;  сума доходу, отриманого платниками першої або другої групи від провадження діяльності, яка не передбачена в підпункті 1 або 2 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України. | | | | | | | | | | | | | |
| 6 Платники єдиного податку — власники, орендарі, користувачі на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, а також голови сімейних фермерських господарств, у тому числі щодо земельних ділянок, що належать членам такого сімейного фермерського господарства та використовуються таким сімейним фермерським господарством, зобов’язані подавати додаток з розрахунком загального мінімального податкового зобов’язання у складі податкової декларації за податковий (звітний) рік (пункт 2971.1 статті 2971 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України). | | | | | | | | | | | | | |
| 7 Підлягає обов’язковому заповненню. | | | | | | | | | | | | | |
| 8 Зазначається тільки як позитивне значення. | | | | | | | | | | | | | |
| 9 Нараховується платником у разі самостійного виявлення факту заниження податкового зобов’язання (пункт 50.1 статті 50 глави 2 розділу ІІ Податкового кодексу України). | | | | | | | | | | | | | |
| 10 Додаток 1 є невід’ємною частиною декларації, подається та заповнюється фізичними особами — підприємцями — платниками єдиного податку першої — третьої груп, відповідно до пунктів 296.2 та 296.3 статті 296 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України, та які є платниками єдиного внеску відповідно до пункту 4 частини першої статті 4 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування». Додаток 1 не подається та не заповнюється зазначеними платниками, за умови дотримання ними вимог, визначених частинами четвертою та шостою статті 4 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування», що дають право на звільнення таких осіб від сплати за себе єдиного внеску. Такі особи можуть подавати Додаток 1 виключно за умови їх добровільної участі у системі загальнообов’язкового державного соціального страхування. | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **Директор Департаменту** **податкової політики** | **Віктор ОВЧАРЕНКО** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу) |  | Додаток 1 до податкової декларації платника єдиного податку - фізичної особи - підприємця |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ВІДОМОСТІ\* про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску** | | | | | | | | | | | | | 01 |  | Звітна |
| 02 |  | Звітна нова1 |
| 03 |  | Уточнююча2 |
| 04 |  | Довідково3 |
| **1. Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта4** | | | | | | | |  | | | | | | | |
| **2. Серія (за наявності) та номер паспорта для ідентифікації платника єдиного внеску у Пенсійному фонді України5** | | | | | | | |  | | | | | | | |
| 3. **Прізвище, ім’я, по батькові (за наявності)** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | | | | | | | |
| **4. Податковий (звітний) період:** | | | | | | | | | | | | | | | |
|  І квартал  (необхідне позначити) | |  півріччя |  три квартали | |  місяць6 | |  рік | | | |  року  2 0 | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | |
| **Податковий (звітний) період, який уточнюється** | | | | | | | | | | | | | | | |
|  І квартал  (необхідне позначити) | |  півріччя |  три квартали | |  | |  рік | | | |  року  2 0 | | | | |
| **5. Тип форми:** | | | | | | | | | | | | | | | |
|  **після припинення7** | |  **призначення пенсії8** | |  **перехід на сплату інших податків і зборів9** | | | | |  **призначення матеріального забезпечення, страхових виплат10** | | | | | | |
| 6. **Дата державної реєстрації припинення**   число  місяць  рік | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7. **Код основного виду економічної діяльності**   | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8. **Період перебування фізичної особи - підприємця на спрощеній системі оподаткування** | | | | | |  | | | | | | | | | |
| з   по    | | | | | | | | | |
| **8.1 Код категорії застрахованої особи11** | | | | | |  | | | | | | | | | |
| **9. ВИЗНАЧЕННЯ СУМ НАРАХОВАНОГО ДОХОДУ ЗАСТРАХОВАНИХ ОСІБ ТА СУМИ НАРАХОВАНОГО ЄДИНОГО ВНЕСКУ** | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Місяць** | | **Самостійно визначена сума доходу, на яку нараховується єдиний внесок з урахуванням максимальної величини** | | | | | **Розмір єдиного внеску, відсоток12** | | | **Сума єдиного внеску, яка підлягає сплаті на небюджетні рахунки, за даними звітного (податкового) періоду (графа 2** x **графа 3)** | | | | | |
| *1* | | *2* | | | | | *3* | | | *4* | | | | | |
| **Січень** | |  | | | | |  | | |  | | | | | |
| **Лютий** | |  | | | | |  | | |  | | | | | |
| **Березень** | |  | | | | |  | | |  | | | | | |
| **Квітень** | |  | | | | |  | | |  | | | | | |
| **Травень** | |  | | | | |  | | |  | | | | | |
| **Червень** | |  | | | | |  | | |  | | | | | |
| **Липень** | |  | | | | |  | | |  | | | | | |
| **Серпень** | |  | | | | |  | | |  | | | | | |
| **Вересень** | |  | | | | |  | | |  | | | | | |
| **Жовтень** | |  | | | | |  | | |  | | | | | |
| **Листопад** | |  | | | | |  | | |  | | | | | |
| **Грудень** | |  | | | | |  | | |  | | | | | |
| **УСЬОГО** | |  | | | | | x | | |  | | | | | |
| **10. ВИЗНАЧЕННЯ ЗОБОВ’ЯЗАНЬ ІЗ СПЛАТИ ЄДИНОГО ВНЕСКУ У ЗВ’ЯЗКУ З ВИПРАВЛЕННЯМ САМОСТІЙНО ВИЯВЛЕНИХ ПОМИЛОК** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Сума єдиного внеску, яка підлягала сплаті на небюджетні рахунки, за даними звітного (податкового) періоду, в якому виявлена помилка (рядок Усього графа 4 розділу 9) | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Уточнена сума єдиного внеску, яка підлягає сплаті на небюджетні рахунки, за даними звітного (податкового) періоду, у якому виявлена помилка | | | | | | | | | | |  | | | |
| **Розрахунки у зв’язку з виправленням помилки:** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Збільшення суми єдиного внеску, яка підлягала сплаті на небюджетні рахунки (рядок 2 – рядок 1, якщо рядок 2 > рядка 1) | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Зменшення суми єдиного внеску, яка підлягала сплаті на небюджетні рахунки (рядок 2 - рядок 1, якщо рядок 2 < рядка 1) | | | | | | | | | | |  | | | |
| 5 | Сума пені, яка нарахована платником самостійно відповідно до статті 25 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування»13 | | | | | | | | | | |  | | | |
| \* Подаються та заповнюються фізичними особами - підприємцями - платниками єдиного податку першої - третьої груп, відповідно до пунктів 296.2 та 296.3 статті 296 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України та які, є платниками єдиного внеску відповідно до пункту 4 частини першої статті 4 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування». Додаток 1 не подається та не заповнюється зазначеними платниками, за умови дотримання ними вимог, визначених частинами четвертою та шостою статті 4 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування», що дають право на звільнення таких осіб від сплати за себе єдиного внеску. Такі особи можуть подавати Додаток 1 виключно за умови їх добровільної участі у системі загальнообов’язкового державного соціального страхування. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 У разі подання нової декларації з виправленими показниками до закінчення граничного строку подання декларації за такий самий звітний період зазначається тип декларації «Звітна нова». При цьому обов’язково заповнюються всі рядки та графи розділу 9 Додатка 1 за період визначений у графі 8. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 У разі подання декларації з виправленими показниками після закінчення граничного строку подання декларації зазначається тип декларації «Уточнююча». При цьому обов’язково заповнюються всі рядки та графи розділу 9 Додатка 1 за період визначений у графі 8. Для визначення уточнених зобов’язань зі сплати єдиного внеску заповнюється розділ 10 Додатка 1. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 Для призначення пенсії / матеріального забезпечення, страхових виплат платником обов’язково зазначається тип декларації «Звітна» або «Звітна нова» з додатковою позначкою «Довідкова». При цьому платники одночасно проставляють позначку у розділі 5 тип форми «призначення пенсії» або «призначення матеріального забезпечення, страхових виплат». Тип декларації «Уточнююча» при поданні Додатка 1 для призначення пенсії / призначення матеріального забезпечення, страхових виплат не застосовується. Подання таких декларацій не звільняє платника від обов’язку подання декларації у строк, встановлений для квартального (річного) податкового (звітного) періоду. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 Заповнюється для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті: для власників паспорта у формі книжечки серія та номер паспорта у форматі БКNNXXXXXX, де БК - константа, що вказує на реєстрацію в Пенсійному фонді України за паспортними даними; NN - дві українські літери серії паспорта (верхній регістр); XXXXXX - шість цифр номера паспорта (з ведучими нулями) або для власників паспорта у формі пластикової картки у форматі ПХХХХХХХХХ, де П - константа, що вказує на реєстрацію в Пенсійному фонді України за паспортними даними; ХХХХХХХХХ - дев’ять цифр номера паспорта. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 Для призначення пенсії платником вказується арабськими цифрами від 1 до 12 номер календарного місяця, в якому подається декларація. Для забезпечення реалізації права на матеріальне забезпечення та страхових виплат за загальнообов’язковим державним соціальним страхуванням платником вказується арабськими цифрами від 1 до 12 номер календарного місяця, в якому настав страховий випадок. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 Заповнюється фізичними особами - підприємцями - платниками єдиного податку, якими здійснено державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності. При цьому такі платники одночасно проставляють позначку у розділі 6 - дата державної реєстрації припинення. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 Для призначення пенсії зазначається тип декларації «Звітна» або «Звітна нова» з додатковою позначкою «Довідкова». При цьому платники одночасно проставляють позначку у розділі 5 тип форми «призначення пенсії». Тип декларації «Уточнююча» при поданні Додатка 1 для призначення пенсії не застосовується. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 Заповнюється фізичними особами-підприємцями, які перейшли на сплату інших податків і зборів. При цьому такі платники одночасно проставляють позначку у розділі 8 - період перебування на спрощеній системі оподаткування. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 Для призначення матеріального забезпечення, страхових виплат за загальнообов’язковим державним соціальним страхуванням платником обов’язково зазначається тип декларації «Звітна» або «Звітна нова» з додатковою позначкою «Довідкова». При цьому платники одночасно проставляють позначку у розділі 5 тип форми «призначення матеріального забезпечення, страхових виплат». Тип декларації «Уточнююча» при поданні Додатка 1 для призначення матеріального забезпечення, страхових виплат не застосовується. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 Зазначається код категорії застрахованої особи «6» - фізична особа - підприємець на спрощеній системі оподаткування. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 Зазначається розмір єдиного внеску, встановлений законом. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 Сума пені нараховується з розрахунку 0,1 відсотка своєчасно не сплачених сум, розрахована за кожний день прострочення їх перерахування (зарахування). | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Наведена інформація є вірною:**  **Фізична особа - платник єдиного внеску**  **або уповноважена особа** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (власне ім’я та прізвище) | | | | | | | | | | | | | | | |

Додаток 2  
до податкової декларації платника єдиного податку –

фізичної особи - підприємця

### РОЗРАХУНОК загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | **Розділ I** | Одиниці виміру: гектари - з чотирма десятковими знаками;  гривні - з двома десятковими знаками | | | | | | | | | | | | |
| **№** **з/п** | **Кадастровий номер земельної ділянки** (у разі наявності) | **Площа земельної ділянки, га** ***(S)*** | | **Нормативна грошова оцінка земельної ділянки2:** | | **Коефіцієнт** 3 *(К)* | **Кількість календарних місяців4** *(М)* | **Мінімальне податкове зобов'язання (*МПЗ*):** | | **Загальне мінімальне податкове зобов'язання (*ЗМПЗ*) (ЗМПЗ = сума рядків 1.n граф 9 та/або 10), грн** | **20 % витрат на сплату орендної плати земельних ділянок5, грн** |
| **власна** | **орендована** | **для земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої проведена (*НГОд*), грн** | **для земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої не проведена (*НГО*), грн** | **земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої проведена МПЗ = НГОд х К х М / 12** **(графа 5 х графа 7 х графа 8 / 12), грн** | **земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої не проведена МПЗ = НГО х S х К х М / 12** **(графа 6 х графа 3 або 4 х графа 7 х графа 8 / 12), грн** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** | ***8*** | ***9*** | ***10*** | ***11*** | ***12*** |
| **1.16** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | х |  |
| **1.26** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | х |  |
| **1.36** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | х |  |
| **1.46** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | х |  |
| **2** | х |  |  | **х** | **х** |  | х |  |  |  |  |
| |  |  | | --- | --- | | **Розділ II** |  | |  | Одиниці виміру: гривні - з двома десятковими знаками | | | | | | | | | | | | |
| **Назва показника** | | | | | | | | | **Код рядка** | Сума | |
| ***1*** | | | | | | | | | ***2*** | ***3*** | |
| **Загальне мінімальне податкове зобов'язання (ЗМПЗ) (графа 11 рядка 2 розділу I)** | | | | | | | | | **01** |  | |
| **Загальна сума сплачених податків, зборів, платежів протягом податкового (звітного) року7, у т. ч.** | | | | | | | | | **02** |  | |
| **єдиний податок8** | | | | | | | | | **02.1** |  | |
| **податок на доходи фізичних осіб (ПДФО)9** | | | | | | | | | **02.2** |  | |
| **військовий збір9** | | | | | | | | | **02.3** |  | |
| **ПДФО з доходів фізичних осіб, які перебувають з платником єдиного податку у трудових або цивільно-правових відносинах10** | | | | | | | | | **02.4** |  | |
| **військовий збір з доходів фізичних осіб, які перебувають з платником єдиного податку у трудових або цивільно-правових відносинах10** | | | | | | | | | **02.5** |  | |
| **ПДФО з доходів за договорами оренди11** | | | | | | | | | **02.6** |  | |
| **військовий збір з доходів за договорами оренди11** | | | | | | | | | **02.7** |  | |
| **земельний податок12** | | | | | | | | | **02.8** |  | |
| **рентна плата за спеціальне використання води (у разі її сплати)** | | | | | | | | | **02.10** |  | |
| **20 відсотків витрат на сплату орендної плати (рядок 2 графи 12 розділу I)5** | | | | | | | | | **03** |  | |
| **Різниця між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (рядок 01 - рядок 02 - рядок 03 розділу II) (+/-)** (позитивне значення переноситься до рядка 14.2 Декларації) | | | | | | | | | **04** |  | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 1 Платники єдиного податку - власники, орендарі, користувачі на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, а також голови сімейних фермерських господарств, у тому числі щодо земельних ділянок, що належать членам такого сімейного фермерського господарства та використовуються таким сімейним фермерським господарством, зобов'язані подавати додаток з розрахунком загального мінімального податкового зобов'язання у складі податкової декларації за податковий (звітний) рік (пункт 2971.1 статті 2971 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України). | | | | | | | | | | | |
| 2 Для земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої проведена, - нормативна грошова оцінка відповідної земельної ділянки з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого Податковим кодексом України для справляння плати за землю (НГОд). Для земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої не проведена, - нормативна грошова оцінка 1 гектара ріллі по Автономній Республіці Крим або по області з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого Податковим кодексом України для справляння плати за землю (НГО) (підпункти 381.1.1 і 381.1.2 пункту 381.1 статті 381 глави 1 розділу I Податкового кодексу України). | | | | | | | | | | | |
| 3 К - коефіцієнт, який становить 0,05 (підпункти 381.1.1 і 381.1.2 пункту 381.1 статті 381 глави 1 розділу І Податкового кодексу України). Тимчасово, для розрахунку мінімального податкового зобов'язання за 2022 та 2023 податкові (звітні) роки коефіцієнт "К", визначений у підпунктах 381.1.1 і 381.1.2 пункту 381.1 статті 381 глави 1 розділу I Податкового кодексу України, застосовується із значенням 0,04 (пункт 67 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України). | | | | | | | | | | | |
| 4 Кількість календарних місяців, протягом яких земельна ділянка перебуває у власності, оренді, користування на інших умовах (в т. ч. на умовах емфітевзису) платника податків (підпункти 381.1.1 і 381.1.2 пункту 381.1 статті 381 глави 1 розділу I Податкового кодексу України). | | | | | | | | | | | |
| 5 20 відсотків витрат на сплату орендної плати за віднесені до сільськогосподарських угідь земельні ділянки, орендодавцями яких є юридичні особи, та/або які перебувають у державній чи комунальній власності (пункти 2971.2, 2971.3, 2971.4 статті 2971 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України). | | | | | | | | | | | |
| 6 За потреби кількість рядків розділу I може бути збільшено або зменшено. | | | | | | | | | | | |
| 7 Загальна сума сплачених платником єдиного податку податків, зборів, платежів, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, пов'язаних з виробництвом та реалізацією власної сільськогосподарської продукції та/або з власністю та/або користуванням (орендою, суборендою, емфітевзисом, постійним користуванням) земельними ділянками, віднесеними до сільськогосподарських угідь протягом податкового (звітного) року (пункт 2971.1 статті 2971 глави I розділу XIV Податкового кодексу України). У сумі сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок не враховуються помилково та/або надміру сплачені у податковому (звітному) році суми податків, зборів, платежів (пункти 2971.2, 2971.3, 2971.4 статті 2971 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України). | | | | | | | | | | | |
| 8 Для платника єдиного податку третьої групи у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за податковий (звітний) рік, розрахована відповідно до підпункту 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 глави 1 розділу I Податкового кодексу України, дорівнює або перевищує 75 відсотків та для платника єдиного податку другої групи до суми сплачених податків, зборів, платежів протягом податкового (звітного) року відноситься єдиний податок, сплачений протягом податкового (звітного) року (пункти 2971.2, 2971.3 статті 2971 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України). Для платника єдиного податку третьої групи у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за податковий (звітний) рік, розрахована відповідно до підпункту 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України, становить менше 75 відсотків до суми сплачених податків, зборів, платежів протягом податкового (звітного) року відноситься єдиний податок, сплачений платником єдиного податку третьої групи у розмірі, пропорційному частці сільськогосподарського товаровиробництва такого платника за податковий (звітний) рік, розрахованій відповідно до підпункту 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 глави 1 розділу I Податкового кодексу України (пункт 2971.4 статті 2971 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України). Сума єдиного податку в частині позитивного значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок не враховується у загальній сумі сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок у наступному податковому (звітному) році (пункт 2971.8 статті 2971 глави 1 розділу I Податкового кодексу України). | | | | | | | | | | | |
| 9 ПДФО та військовий збір з доходів (чистого оподаткованого доходу) від продажу (реалізації) власної сільськогосподарської продукції у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної (пункти 2971.2, 2971.3, 2971.4 статті 2971 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України). | | | | | | | | | | | |
| 10 Для платника єдиного податку третьої групи у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за податковий (звітний) рік, розрахована відповідно до підпункту 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 глави 1 розділу I Податкового кодексу України, дорівнює або перевищує 75 відсотків та для платника єдиного податку другої групи до суми сплачених податків, зборів, платежів протягом податкового (звітного) року відноситься ПДФО та військовий збір з доходів фізичних осіб, які перебувають з платником єдиного податку у трудових або цивільно-правових відносинах (крім доходів, сплачених за придбання товарів у фізичних осіб) (пункти 2971.2, 2971.3 статті 2971 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України). Для платника єдиного податку третьої групи у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за податковий (звітний) рік, розрахована відповідно до підпункту 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 глави 1 розділу I Податкового кодексу України, становить менше 75 відсотків до суми сплачених податків, зборів, платежів протягом податкового (звітного) року відноситься ПДФО та військовий збір з доходів фізичних осіб, які перебувають з платником єдиного податку у трудових або цивільно-правових відносинах (крім доходів, сплачених за придбання товарів у фізичних осіб), сплачений платником єдиного податку третьої групи у розмірі, пропорційному частці сільськогосподарського товаровиробництва такого платника за податковий (звітний) рік, розрахованій відповідно до підпункту 14.1.262 пункту 14.1 статті 14 глави 1 розділу I Податкового кодексу України (пункт 2971.4 статті 2971 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України). | | | | | | | | | | | |
| 11 ПДФО та військовий збір з доходів фізичних осіб за договорами оренди, суборенди, емфітевзису земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, за податковий (звітний) рік (пункти 2971.2, 2971.3, 2971.4 статті 2971 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України). | | | | | | | | | | | |
| 12 Земельний податок за земельні ділянки, віднесені до сільськогосподарських угідь, які використовуються такими платниками для здійснення підприємницької діяльності (у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної) (пункти 2971.2, 2971.3, 2971.4 статті 2971 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України). | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | Наведена інформація є вірною: |  |  | | **Фізична особа - платник податку або уповноважена особа** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище) | | | | | | | | | | | | |

{Декларація із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 369 від 17.03.2017; в редакції Наказів Міністерства фінансів № 752 від 09.12.2020, № 394 від 24.11.2022; із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 438 від 15.12.2022}