

Спеціальні податкові режими

Зміст

1. Поняття спрощеної системи оподаткування та її види
2. Порядок визначення доходів та їх склад для платників податку першої – третьої груп
3. Об'єкт та база оподаткування для платників податку четвертої групи
4. Зміни в ставках 2015 для платників єдиного податку (с/р)

1. Поняття спрощеної системи оподаткування та її види

Платник податку-суб'єкт малого підприємництва (юридична, фізична особа) має право на вибір системи оподаткування – загальної чи спрощеної системи оподаткування (за наявності на це підстав, встановлених законодавством).

Якщо підприємець бажає здійснювати діяльність без будь-яких обмежень щодо видів діяльності, обсягу операцій (доходу), кількості найманих працівників, то він має обрати загальну систему оподаткування. Загальна система оподаткування передбачає сплату платником податку всіх встановлених загальнодержавних і місцевих податків і зборів (при наявності об'єктів оподаткування). Статус платника на загальній системі оподаткування він отримує зараз же після постановки на облік в податковому органі, тому вживати спеціальних заходів для переходу до неї не потрібно.

За наявності встановлених законодавством підстав (що розглядаються у §§ 9.2 та 9.3) платник податку-малий підприємець може обрати чи перейти на спрощену систему оподаткування, подавши в податковий орган заяву та відповідні документи.

Законодавством України передбачені такі види спрощеної системи оподаткування:

1) єдиний податок для суб'єктів малого підприємництва-юридичних і фізичних осіб. До прийняття відповідних положень у Р.XIV Податкового кодексу України (ПКУ), єдиний податок регулюється Указом Президента України «Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва» від 28.06.88 № 746/99 та Підрозділом 8 «Особливості справляння єдиного податку та фіксованого податку» Р. XX «Перехідні положення» ПКУ;

2) фіксований податок для суб'єктів малого підприємництва-фізичних осіб, який являє собою спрощену систему оподаткування для суб'єктів малого підприємництва-фізичних осіб зі сплатою податку на доходи фізичних осіб у фіксованому розмірі. Фіксований податок регулюється Р. IV Декрету Кабінету Міністрів України «Про прибутковий податок з громадян» від 26.12.92 № 13-92 та Підрозділом 8 «Особливості справляння єдиного податку та фіксованого податку» Р. XX «Перехідні положення» ПКУ.

Перехід на спрощену систему оподаткування надає платнику податку ряд переваг, зокрема:

- скорочення кількості податків і зборів, що сплачуються;
- спрощення обліку доходів і витрат;
- скорочення кількості форм податкової звітності;
- за певних умов позбавлення від необхідності використання реєстраторів розрахункових операцій (РРО) та розрахункових книжок.

2. Порядок визначення доходів та їх склад для платників

податку першої – третьої груп

Щоб перебувати на 1 групі, фізичні особи підприємці повинні дотримуватись наступних вимог Податкового Кодексу:

- не використовувати працю найманих осіб;
- здійснювати виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадити господарську діяльність з надання побутових послуг населенню (перелік даних послуг наведений в статті 297.1 Податкового Кодексу України);
- обсяг доходу протягом календарного року не повинен перевищувати 300 000 гривень.

Ставки єдиного податку для платників першої – другої груп встановлюються сільськими, селищними та міськими радами у відсотках до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року.

Статтею 293 Податкового Кодексу передбачено, що для першої групи платників єдиного податку повинна застосовуватись ставка у межах до 10 відсотків розміру мінімальної заробітної плати. Розмір мінімальної заробітної плати становить 1218 грн, тому розмір єдиного податку становить 112 грн. 80 коп.

Для того, щоб перебувати на 2-й групі фізичні особи-підприємці повинні дотримуватись наступних вимог:

- здійснювати господарську діяльність з надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, чи виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства;
- кількість осіб, які перебувають у трудових відносинах з підприємцем не повинна перевищувати 10 осіб;
- обсяг доходу не повинен перевищувати 1 500 000 гривень.

На 2-й групі платників єдиного податку не можуть перебувати фізичні особи – підприємці:

- які надають посередницькі послуги з купівлі, продажу, оренди та оцінювання нерухомого майна;

- які здійснюють діяльність з виробництва, постачання, продажу (реалізації) ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння.

Такі фізичні особи – підприємці належать виключно до третьої групи платників єдиного податку, якщо відповідають вимогам, встановленим для такої групи.

Для другої групи платників єдиного податку ставка встановлюється у межах до 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати. Тому розмір єдиного податку для 2-ї групи не повинен перевищувати 243,60 грн.

Порядок та строки сплати єдиного податку платниками 1-ї та 2-ї груп

Платники єдиного податку першої і другої груп сплачують єдиний податок щомісячно авансом, проте не пізніше 20 числа поточного місяця. Такі платники єдиного податку можуть здійснити сплату єдиного податку авансовим внеском за весь податковий (звітний) період (квартал, рік), але не більш як до кінця поточного звітного року.

Сплата єдиного податку платниками першої – другої груп здійснюється за місцем податкової адреси.

У яких випадках платники єдиного податку 1-ї та 2-ї груп мають право не сплачувати його

Платники єдиного податку першої і другої груп, які не використовують працю найманих осіб, звільняються від сплати єдиного податку протягом одного календарного місяця на рік на час відпустки, а також за період хвороби, підтвердженої копією листка (листків) непрацездатності, якщо вона триває 30 і більше календарних днів.

У випадку, якщо на період відпустки або хвороби все ж були сплачені суми податку, вони підлягають зарахуванню в рахунок майбутніх платежів з цього податку за заявою платника єдиного податку.

Які наслідки, якщо платниками єдиного податку 1-ї та 2-ї груп перевищеного поріг максимального доходу

У випадку, якщо платники єдиного податку першої чи другої групи у календарному кварталі перевищили максимальний обсяг доходу, то з наступного календарного кварталу вони повинні за заявою перейти на застосування ставки

єдиного податку, визначеної для платників єдиного податку відповідної вищої групи, або ж відмовитися від застосування спрощеної системи оподаткування.

Заява подається не пізніше 20 числа місяця, наступного за календарним кварталом, у якому допущено перевищення обсягу доходу. Окрім того, сума, що перевищує дозволений розмір доходу оподатковуватиметься за ставкою у розмірі 15 відсотків.

Порядок ведення обліку та складення звітності платниками єдиного податку 1 та 2 групи

Податковим (звітним) періодом для платників єдиного податку першої та другої груп є календарний рік. Податковий (звітний) період розпочинається з першого січня і закінчується останнім календарним днем грудня відповідного року.

У випадку, якщо платник, який лише зареєструвався як фізична особа-підприємець та до кінця місяця з моменту реєстрації подав заяву про обрання спрощеної системи оподаткування до фіскальної служби, то податковий період для такого підприємця розпочинається з першого числа наступного місяця.

Платники єдиного податку першої і другої груп ведуть Книгу обліку доходів шляхом щоденного, за підсумками робочого дня, відображення отриманих доходів. Форма Книги обліку та порядок її ведення затверджені Наказом Міністерства Фінансів України № 1637 від 15.12.2011 р.

Для реєстрації Книги обліку доходів платники єдиного податку подають до контролюючого органу за місцем обліку примірник Книги (сторінки якої повинні бути прошиті та пронумеровані).

Платники єдиного податку першої та другої груп подають до контролюючого органу податкову декларацію платника єдиного податку протягом 60 календарних днів, що настають за останнім днем звітного податкового року, в якій відображаються обсяг отриманого доходу та щомісячні авансові внески. Податкова декларація подається до контролюючого органу за місцем податкової адреси.

Як обрати/перейти на спрощену систему оподаткування

Для цього необхідно подати до контролюючого органу відповідну заяву. Заява подається за вибором платника податків, якщо інше не передбачено цим Кодексом, в один з таких способів:

1. особисто платником податків або уповноваженою на це особою;

2. надсилається поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення;
3. засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб у порядку, визначеному законодавством;
4. державному реєстратору як додаток до реєстраційної картки, що подається для проведення державної реєстрації юридичної особи або фізичної особи – підприємця.

Аналіз третьої групи платників єдиного податку Ви зможете проглянути у наступній публікації.

Платником 3 групи можуть бути:

1. Фізичні особи – підприємці, які не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена. Тобто, значною перевагою даної групи на даний момент є те, що обираючи її ФОП, може й не мати найманих працівників та при необхідності може залучати їх в необмеженій кількості.

2. Суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми. Знову ж таки ніяких обмежень по кількості працівників не встановлено.

Раніше на 3 групі могли перебувати виключно фізичні особи-підприємці. Проте, розпочинаючи з 2015 р. обрати дану групу отримали можливість і будь-які суб'єкти господарювання (юридичні особи). Окрім того, юридичні особи, які обліковувались в органах ДФС до 1 січня 2015 р. як платники єдиного податку четвертої та шостої груп, тепер автоматично вважаються платниками єдиного податку третьої групи.

Основна вимога, яка повинна бути дотримана вищезазначеними суб'єктами – це не перевищення платниками обсягу доходу понад 20000000 грн. протягом календарного року.

Відсоткова ставка єдиного податку для платників третьої групи встановлюється у таких розмірах:

1. 2 відсотки доходу – у разі сплати податку на додану вартість згідно з Податковим Кодексом;
2. 4 відсотки доходу – у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку.

*Для фізичних осіб – підприємців, які здійснюють діяльність з виробництва, постачання, продажу (реалізації) ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння, ставка єдиного податку встановлюється у розмірі 4 відсотки доходу.

Хто може обрати чи перейти на 3 групу зі ставкою 2 %

Ставка єдиного податку, визначена для третьої групи у розмірі 2 відсотки, може бути обрана:

1. суб'єктом господарювання, який вже є зареєстрованим платником податку на додану вартість, у разі переходу ним на спрощену систему оподаткування шляхом подання заяви щодо переходу на спрощену систему оподаткування не пізніше ніж за 15 календарних днів до початку наступного календарного кварталу;

2. платником єдиного податку третьої групи, який раніше обрав ставку єдиного податку в розмірі 4 відсотки, шляхом подання заяви щодо зміни ставки єдиного податку не пізніше ніж за 15 календарних днів до початку календарного кварталу, в якому буде застосовуватися нова ставка та реєстрації такого платника єдиного податку платником податку на додану вартість у порядку, встановленому розділом V Податкового Кодексу;

3. суб'єктом господарювання, який не зареєстрований платником податку на додану вартість, у разі його переходу на спрощену систему оподаткування або зміни групи платників єдиного податку шляхом реєстрації платником податку на додану вартість відповідно до розділу V Податкового Кодексу і подання заяви щодо переходу на спрощену систему оподаткування або зміни групи платників єдиного податку не пізніше ніж за 15 календарних днів до початку наступного календарного кварталу, в якому здійснено реєстрацію платником податку на додану вартість.

Окрім того, Податковим Кодексом передбачено, що у разі анулювання реєстрації платника податку на додану вартість, платники єдиного податку зобов'язані перейти на сплату єдиного податку за ставкою у розмірі 4 відсотків (для платників єдиного податку третьої групи) або відмовитися від застосування спрощеної системи оподаткування шляхом подання заяви щодо зміни ставки єдиного податку чи відмови від застосування спрощеної системи оподаткування не

пізніше ніж за 15 календарних днів до початку наступного календарного кварталу, в якому здійснено анулювання реєстрації платником податку на додану вартість.

Порядок та строки сплати єдиного податку платниками 3 групи

У відповідності до ст.295.3 Податкового Кодексу платники єдиного податку третьої групи сплачують єдиний податок протягом 10 календарних днів після граничного строку подання податкової декларації за податковий (звітний) квартал.

Отже, звітним періодом для платників 3 групи є календарний квартал, а строк подання декларації – протягом 40 днів після закінчення кварталу. Тобто суб'єкт господарювання зобов'язаний сплатити податок протягом десяти днів після закінчення 40-денного строку, встановленого для подання декларації. Сплата єдиного податку платниками третьої групи здійснюється за місцем податкової адреси.

Податковий (звітний) період починається з першого числа першого місяця податкового (звітного) періоду і закінчується останнім календарним днем останнього місяця податкового (звітного) періоду. Форми податкових декларацій платника єдиного податку затверджені Наказом Міністерства фінансів України № 1688 від 21.12.2011 р.

Однак, якщо Ви лише зареєструвалися як суб'єкт господарювання та протягом 10 днів з моменту реєстрації подали до ДФС заяву про обрання спрощеної системи оподаткування та вибір ставок податку для третьої групи, то для в цьому випадку перший податковий (звітний) період починається з першого числа місяця, в якому відбулася державна реєстрація.

Платники єдиного податку третьої групи (фізичні особи – підприємці), які не є платниками податку на додану вартість, ведуть Книгу обліку доходів шляхом щоденного, за підсумками робочого дня, відображення отриманих доходів. Форма Книги обліку та порядок її ведення затверджені Наказом Міністерства Фінансів України № 1637 від 15.12.2011 р.

Як і платники єдиного податку 1 і 2 груп, для реєстрації Книги обліку доходів платники 3 групи подають до органу ДФС за місцем обліку примірник Книги, у разі обрання способу ведення Книги у паперовому вигляді.

В свою чергу платники єдиного податку третьої групи (фізичні особи – підприємці), які є платниками податку на додану вартість, ведуть Книгу обліку

доходів та витрат. Форма Книги обліку доходів і витрат та порядок її ведення затверджені Наказом Міністерства Фінансів України № 1637 від 15.12.2011 р.

Для реєстрації Книги обліку доходів та витрат такі платники єдиного податку подають до контролюючого органу за місцем обліку примірник Книги. Що стосується юридичних осіб, то такі платники єдиного податку третьої групи використовують дані спрощеного бухгалтерського обліку щодо доходів та витрат з урахуванням положень пунктів 44.2, 44.3 статті 44 Податкового Кодексу.

Платники єдиного податку третьої групи подають до контролюючого органу податкову декларацію платника єдиного податку у вищезазначені строки. Податкова декларація подається до контролюючого органу за місцем податкової адреси.

Які наслідки, якщо платниками єдиного податку 3-ї групи перевищеного поріг максимального доходу

1. платники єдиного податку третьої групи (фізичні особи – підприємці), які перевищили у податковому (звітному) періоді максимальний обсяг доходу, до суми перевищення застосовують ставку єдиного податку у розмірі 15 відсотків, а також зобов'язані перейти на сплату інших податків і зборів, встановлених Податковим Кодексом.

2. платники єдиного податку третьої групи (юридичні особи), які перевищили у податковому (звітному) періоді максимальний обсяг доходу, до суми перевищення застосовують ставку єдиного податку у подвійному розмірі, а також зобов'язані перейти на сплату інших податків і зборів, встановлених Податковим Кодексом.

3. Об'єкт та база оподаткування для платників податку четвертої групи

Законом № 71-VIII від 28 грудня 2014 року внесено зміни до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи. Ці зміни торкнулись і платників фіксованого сільськогосподарського податку.

Розділ 2 "Фіксований сільськогосподарський податок" виключено з Податкового кодексу.

З 1 січня 2015 року, платники фіксованого сільськогосподарського податку **автоматично стають платниками єдиного податку четвертої групи.**

Якщо раніше сільгосптоваровиробники могли сперечатися з податковими органами щодо обов'язкової реєстрації прав власності/користування земельними ділянками, які перебувають у власності/користуванні платника ФСП, то з 1 січня Податковим кодексом в статті 2921 закріплена норма про те, що **такі права повинні бути оформлені та зареєстровані відповідно до законодавства.**

Так як рядки подання звітності для сільгоспвиробників не змінилися, для тих, у кого права власності/користування не пройшли державної реєстрації, ще мають час до **20 лютого 2015 року** (останній рядків подання звітності на поточний рік) оформити такі права відповідно до законодавства для підтвердження статусу платника єдиного податку четвертої групи.

Відтепер, у відповідності з п. 2921.2 ПКУ базою оподаткування податком для платників єдиного податку четвертої групи є нормативна грошова оцінка одного гектара сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень), з **урахуванням коефіцієнта індексації**, визначеного за станом на 1 січня базового податкового (звітного) року відповідно до порядку, встановленого розділом XII цього Кодексу.

Кумулятивне значення коефіцієнта індексації нормативної грошової оцінки земель з 1995 року станом на 1 січня 2015 року становить **3,997** (інформація Держземагенства на сайті: <http://dazru.gov.ua/usi-novyny.html?view=item&id=109850>).

Згідно з нормами п. 2921.2 ПКУ, підставою для нарахування єдиного податку для платників ЕП 4 групи є дані держземкадастру та /або дані державного реєстру речових прав на нерухоме майно. Для отримання витягу з держземкадастру, сільгоспвиробникам необхідно буде звернути до Державного агентства земресурсів.

Ставки податку для платників єдиного податку четвертої групи вирости втричі. Як і раніше, їх розмір залежить від категорії (типу) земель, їх розташування та у відповідності з пп.293.9 ПКУ становить (у відсотках бази оподаткування):

- для ріллі, сіножатей і пасовищ (крім ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, а також ріллі, сіножатей і пасовищ, що перебувають у власності сільськогосподарських товаровиробників, які спеціалізуються на виробництві (виращуванні) та переробці продукції рослинництва на закритому ґрунті, або надані їм у користування, у тому числі на умовах оренди) - **0,45;**

- для ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, - **0,27;**

- для багаторічних насаджень (крім багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях) - **0,27;**

- для багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, - **0,09;**

- для земель водного фонду - **1,35;**

- для ріллі, сіножатей і пасовищ, що перебувають у власності сільськогосподарських товаровиробників, які спеціалізуються на виробництві (виращуванні) та переробці продукції рослинництва на закритому ґрунті, або надані їм у користування, у тому числі на умовах оренди, - **3.**

Беручи до уваги, що нормативна грошова оцінка одного гектара для цілей оподаткування застосовується з урахуванням коефіцієнта індексації та тієї факт, що безпосередньо підвищення ставок для сільгоспвиробників зросло втричі, навантаження для вчорашніх платників фіксованого сільськогосподарського податку зросло більш, ніж у десять разів.

У відповідності з пп.295.9.2. ПКУ платники єдиного податку четвертої групи сплачують податок щоквартально протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу, у таких розмірах: у I кварталі та II кварталі по 10 відсотків, у III кварталі - 50 відсотків, у IV кварталі - 30 відсотків.

У разі надання сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду в оренду іншому платникові податку, враховують орендовану площу земельних

ділянок у своїй декларації. У декларації орендаря така земельна ділянка не враховується.

У разі оренди ними сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду в особи, яка не є платником податку, враховують орендовану площу земельних ділянок у своїй декларації;

Єдиний податок перераховують на відповідний рахунок місцевого бюджету за місцем розташування земельної ділянки (пп.295.9.8).

Згідно з пп.298.8.1 ПКУ: Сільськогосподарські товаровиробники для переходу на спрощену систему оподаткування або щорічного підтвердження статусу платника єдиного податку подають до **20 лютого поточного року** (форма декларації для платників єдиного податку 4 групи на сьогодні відсутня):

- загальну податкову декларацію з податку на поточний рік щодо всієї площі земельних ділянок, з яких справляється податок (сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ, багаторічних насаджень), та/або земель водного фонду внутрішніх водойм (озер, ставків та водосховищ) контролюючому органу за своїм місцезнаходженням (місцем перебування на податковому обліку);

- звітну податкову декларацію з податку на поточний рік окремо щодо кожної земельної ділянки - контролюючому органу за місцем розташування такої земельної ділянки;

- розрахунок частки сільськогосподарського товаровиробництва - контролюючим органам за своїм місцезнаходженням та/або за місцем розташування земельних ділянок за формою, затвердженою центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної аграрної політики, за погодженням із центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову та митну політику;

- відомості (довідку) про наявність земельних ділянок - контролюючим органам за своїм місцезнаходженням та/або за місцем розташування земельних ділянок.

У відомостях (довідці) про наявність земельних ділянок зазначаються дані про кожний документ, що встановлює право власності та/або користування земельними ділянками, у тому числі про кожний договір оренди земельної частки (паю).

У відповідності з пп.298.8.3: **Дохід сільськогосподарського товаровиробника**, отриманий від реалізації сільськогосподарської продукції власного виробництва та продуктів її переробки (крім підакцизних товарів, за винятком виноматеріалів виноградних (коди згідно з УКТ ЗЕД 2204 29 - 2204 30), вироблених на підприємствах первинного виноробства для підприємств вторинного виноробства, які використовують такі виноматеріали для виробництва готової продукції, **включає доходи, отримані від:**

- реалізації продукції рослинництва, що вироблена (вирослена) на угіддях, які належать сільськогосподарському товаровиробнику на праві власності або надані йому в користування, а також продукції рибництва, виловленої (зібраної), розведеної, вирощеної у внутрішніх водоймах (озерах, ставках і водосховищах), та продуктів її переробки на власних підприємствах або орендованих виробничих потужностях;

- реалізації продукції рослинництва на закритому ґрунті та продуктів її переробки на власних підприємствах або орендованих виробничих потужностях;

- реалізації продукції тваринництва і птахівництва та продуктів її переробки на власних підприємствах або орендованих виробничих потужностях;

- реалізації сільськогосподарської продукції, що вироблена із сировини власного виробництва на давальницьких умовах, незалежно від територіального розміщення переробного підприємства.

Пунктом 298.8.4 ПКУ встановлено, що у разі коли у податковому (звітному) році частка сільськогосподарського товаровиробництва становить **менш як 75 відсотків**, сільськогосподарський товаровиробник сплачує податки у наступному податковому (звітному) році на загальних підставах.

Якщо така частка не перевищує 75 відсотків у зв'язку із виникненням обставин непереборної сили у попередньому податковому (звітному) році, до платника податку в наступному податковому (звітному) році зазначена вимога не застосовується.

Якщо контролюючим органом проводиться виїзна документальна перевірка, та у разі виявлення під час проведення виїзних перевірок платника єдиного податку четвертої групи невідповідності вимогам підпункту 4 пункту 291.4 та пункту 291.51 статті 291 цього Кодексу у податковому (звітному) році або у попередніх

періодах, такому платнику за такі періоди нараховуються податки та збори, від сплати яких він звільнявся як платник єдиного податку четвертої групи, та штрафні (фінансові) санкції (штрафи), передбачені главою 11 розділу II цього Кодексу. Такий платник податку зобов'язаннями зобов'язаний перейти до сплати податків за загальною системою оподаткування, починаючи з наступного місяця після місяця, у якому встановлено таке порушення(п. 299.11 ПКУ).

Платники єдиного податку четвертої групи, на відміну від платників ЕП інших груп, можуть проводити розрахунки також у негрошовій формі.

З 01.01.2015 р. змінився об'єкт оподаткування військовим збором. Відтепер збір буде утримуватися практично з усіх доходів, з яких утримується податок з доходів фізичних осіб. Отже, якщо сільгосптоваровиробники орендують земельні ділянки у фізичних осіб, то з орендної плати за земельні ділянки (паї), крім ПДФО буде утримуватися військовий збір.

4. Зміни в ставках 2015 для платників єдиного податку

Для третьої групи та четвертої груп ставка єдиного податку 2015 була знижена з 3% до 2% у випадку, якщо платник податку є платником ПДВ.

Якщо особа не є платником ПДВ на третій групі, а також п'ятій і шостій групах, то встановлена ставка 4% (раніше це було 5%)

Що ж стосовно платників, що перебувають на четвертій групі, то вони повинні сплачувати податок у вигляді коефіцієнта до нормативної грошової оцінки, згідно зі статтею 293 пунктом 293.9 Податкового кодексу України.

Групи платників та ставки єдиного податку з 01.01.2015 р.

Платники податку		Критерії єдиноподатників	Особливості діяльності	Основна ставка податку	Додаткова ставка податку
ФОП	1 група	- працюють без найманих осіб; - річний обсяг доходу не повинен перевищувати 300 000 грн.	Здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню*	до 10% мін зарплати у розрахунку на календарний місяць максимальна сума до 01.12.2015 121,80 грн.	ст. 293.4 ПКУ 15% від: 1) суми перевищення граничного обсягу доходу, який дає право застосовувати спрощену систему; 2) доходу, отриманого від провадження діяльності, не зазначеної у свідоцтві платника єдиного податку, віднесеного до I або II групи; 3) 3) доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж грошовий; 4) доходу, отриманого від здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування.
	2 група	- кількість найманих працівників - не більше 10 осіб; - річний обсяг доходу не повинен перевищувати 1 500 000 грн.	Здійснюють господарську діяльність з надання послуг** (у т.ч. числі побутових) платника єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів , діяльність у сфері ресторанного господарства	до 20% мін зарплати у розрахунку на календарний місяць максимальна сума до 01.12.2015 243,60 грн.	
ФОП + ЮО	3 група	- кількість найманих працівників - без обмежень ; - обсяг доходу не повинен перевищувати 20 000 000 грн.	Здійснюють будь-які види діяльності, крім тих, які заборонені платникам єдиного податку***	2% від доходу для платників ПДВ; 4% від доходу для неплатників ПДВ	

Питання для самоконтролю

1. В чому полягає сутність спрощеної системи оподаткування?
2. Назвіть перелік податків і зборів в рахунок яких сплачується єдиний податок?
3. Які існують особливості в оподаткуванні юридичних і фізичних осіб, які є платниками єдиного податку?
4. Яка встановлена відповідальність за несвоєчасне перерахування до бюджету єдиного податку?
5. Які є ставки єдиного податку за спрощеною системою оподаткування, обліку та звітності для юридичних та фізичних осіб?
6. Який порядок переходу суб'єктів підприємницької діяльності на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності?
7. Які умови переходу на спрощену систему оподаткування?
8. За якими видами діяльності суб'єкти малого підприємництва не мають права переходити на спрощену систему оподаткування?