Тренувальна вправа за темою 15

Методичні рекомендації до виконання тренувальної вправи

Тренувальна вправа за темою 15 «Спрощена система оподаткування суб’єктів малого підприємництва» дає можливість закріпити теоретичні знання та розвинути практичні вміння щодо визначення податкового навантаження платників єдиного податку.

Платниками єдиного податку є юридичні та фізичні особи, які відповідають вимогам перебування на спрощеній системі оподаткування та зареєстровані платником єдиного податку.

Таблиця 1

Критерії платників єдиного податку (ЄП)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Група платників єдиного податку** | **1 група:** фізособи — підприємці, які здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню | **2 група:** фізособи — підприємці, які здійснюють господарську діяльність з надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства | **3 група:** фізособи — підприємці та юрособи — суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми | **4 група:** сільськогосподарські товаровиробники |
| **Річний дохід, грн** | 300 тис. | 1,5 млн | 5 млн | Частка с/г товаро-виробництва за попередній податковий (звітний) рік дорів-нює або перевищує 75 % |
| **Дозволена кількість працівників** | Не використо-вують працю найманих осіб | Не перевищує 10 осіб | Не обмежено | Не обмежено |
| **Ставка**  **Звичайна**  **Підвищена** | **10%** від прожиткового мінімуму для працездатних осіб (**192,10грн**)\*  **15%** — для фізосіб-підприємців у випадках, визначених [п. 293.4 ПКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/1011.47.167?page=39#pn8458) | **20%** МЗП (**834,60 грн**)\* | Встановлюється у відсотках до доходу: — **3%** доходу; — **5%** доходу  Для юросіб у випадках, визначених [п. 293.5 ПКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/1011.47.167?page=39#pn8464): — **6%** зі сплатою ПДВ; — **10%** без сплати ПДВ | Розмір ставок податку з 1 га с/г угідь та/або земель водного фонду залежить від категорії (типу) земель, їх розташування. У відсотках бази він становить: — для ріллі, сіножатей і пасовищ (крім ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, а також сільськогосподарських угідь, що перебувають в умовах закритого ґрунту) розмір ставок податку з одного гектара буде встановлено на рівні **0,95**; — для ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, — **0,57**; — для багаторічних насаджень (крім багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях) — **0,57**; — для багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, — **0,19**; — для земель водного фонду ставка залишиться на рівні **2,43**; — для ріллі, сіножатей і пасовищ, що перебувають у власності сільськогосподарських товаровиробників, які спеціалізуються на виробництві (вирощуванні) та переробці продукції рослинництва на закритому ґрунті, або надані їм у користування, у тому числі на умовах оренди — **6,33**. |
| **Не можуть бути платниками ЄП** | Згідно з [п. 291.5 ПКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/1011.47.167?page=39#pn8346): **Підприємці та юрособи, які здійснюють:** — діяльність з організації, проведення азартних ігор, лотерей (крім їх розповсюдження), парі (букмекерське парі, парі тоталізатора); — обмін інвалюти; —**виробництво, експорт, імпорт, продаж підакцизних товарів (крім роздрібного продажу паливно-мастильних матеріалів в ємностях до 20 літрів та діяльності фізичних осіб, пов’язаної з роздрібним продажем пива, сидру, пері (без додання спирту) та столових вин)**; — видобуток, виробництво, реалізацію дорогоцінних металів і каміння, у т. ч. органогенного утворення (крім виробництва, постачання, продажу (реалізації) ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння); — видобуток, реалізацію корисних копалин, крім реалізації корисних копалин місцевого значення; — діяльність у сфері фінансового посередництва, крім діяльності у сфері страхування, яка здійснюється страховими агентами, визначеними Законом України «Про страхування», сюрвейєрами, аварійними комісарами та аджастерами; — управління підприємствами; — надання послуг пошти (крім кур'єрської діяльності) та зв'язку (крім діяльності, що не підлягає ліцензуванню); — продаж предметів мистецтва та антикваріату, діяльність з організації торгів (аукціонів) виробами мистецтва, предметами колекціонування або антикваріату; — організацію, проведення гастрольних заходів; **Фізособи- підприємці, які:** — здійснюють технічні випробування та дослідження, діяльність у сфері аудиту; — надають в оренду земельні ділянки загальною площею понад 0,2 га, житлові приміщення та/або їх частини, загальна площа яких перевищує 100 кв. м, нежитлові приміщення (споруди, будівлі) та/або їх частини з загальною площею понад 300 кв. м. Страхові (перестрахові) брокери, банки, кредитні спілки, ломбарди, лізингові компанії, довірчі товариства, страхові компанії, установи накопичувального пенсійного забезпечення, інвестиційні фонди і компанії, інші фінансові установи, визначені законом; реєстратори цінних паперів; Госпсуб'єкти, у статутному капіталі яких сукупність часток, що належать юрособам, які не є платниками ЄП, дорівнює або перевищує 25%; Представництва, філії, відділення та інші відокремлені підрозділи юрособи, яка не є платником ЄП; Фізичні та юридичні особи — нерезиденти; платники податків, які на день подання заяви про реєстрацію платником ЄП мають податковий борг, крім безнадійного податкового боргу, що виник внаслідок дії обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин). | | | Згідно з [п. 291.5-1ПКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/1011.47.167?page=39#pn8365) госпсуб'єкти: — у яких понад 50 % доходу, отриманого від продажу с/г продукції власного виробництва та продуктів її переробки, становить дохід від реалізації декоративних рослин (за винятком зрізаних квітів, вирощених на угіддях, які належать с/г товаровиробнику на праві власності або надані йому в користування, та продуктів їх переробки), диких тварин і птахів, хутряних виробів і хутра (крім хутрової сировини); — які провадять діяльність з виробництва підакцизних товарів, крім виноматеріалів виноградних (коди згідно з УКТ ЗЕД 2204 29 - 2204 30), вироблених на підприємствах первинного виноробства для підприємств вторинного виноробства, які використовують такі виноматеріали для виробництва готової продукції, **вин виноградних, вин плодово-ягідних та/або напоїв медових, вироблених та розлитих у споживчу тару малими виробництвами виноробної продукції з виноматеріалів виключно власного виробництва** (не придбаних), отриманих шляхом переробки плодів, ягід, винограду, меду власного виробництва, а також крім електричної енергії, виробленої кваліфікованими когенераційними установками та/або з відновлюваних джерел енергії (за умови, що дохід від реалізації такої енергії не перевищує 25 відсотків доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) такого суб’єкта господарювання); — які станом на 1 січня базового (звітного) року мають податковий борг, за винятком безнадійного податкового боргу, який виник внаслідок дії обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин). |

\*Примітка

У 2019 році продовжать застосовуватися такі ставки ЄП:

для І групи –  до 10% від розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого законом на 1 січня звітного року;

для ІІ групи – до 20% від розміру мінзарплати, встановленої законом на 1 січня звітного року;

для ІІІ групи – у відсотках до доходу.

Таким чином, максимальні ставки єдиного податку з 01.01.2019 року:

для платників І групи – 192,10 грн/міс.;

для платників ІІ групи – 834,60 грн/міс.

Згідно пп. 295.9.1. Податкового кодексу України Платники єдиного податку четвертої групи самостійно обчислюють суму податку щороку станом на 1 січня за ставками, наведеними в пп. 293.9. Податкового кодексу України.

Розрахунок єдиного податку (ЄП) здійснюється за формулою:

ЄП = ПЗД х ГО х Сп / 100 %, (1)

де ПЗД – площа земельної ділянки, га;

ГО – грошова оцінка відповідної земельної ділянки, грн.;

Сп – ставка податку, %.

Завдання для розв'язання № 1

На підприємстві працює юрист, який зареєстрований приватним підприємцем-платником єдиного податку 3 групи і надає підприємству юридичні послуги за договором про надання послуг, з окладом 30 000 грн. На планово-розробчому етапі необхідно розрахувати суму податкових платежів, які стягуються з заробітної плати юриста.

Розв'язання

1. Введіть суму єдиного податку з заробітної плати юриста (сума дається в грн.)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Введіть суму єдиного внеску на загальнообов’язкове соціальне страхування (сума дається в грн. і округлюється до коми)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Введіть суму заробітної плати після вирахування платежів (сума дається в грн.)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Завдання для розв'язання № 2

Сільськогосподарський товаровиробник (платник єдиного податку четвертої групи), який здійснює діяльність не в гірських зонах і не на поліських територіях на 1 січня 2019 року має у власності:

100 га ріллі сільгоспугідь. Грошова оцінка 1 га – 40 000 грн;

50 га багаторічних насаджень. Грошова оцінка 1 га – 10 000 грн;

20 га земель водного фонду. Грошова оцінка 1 га – 120 000 грн.

Розрахувати суму єдиного податку.

Розв'язання

1. Введіть суму єдиного податку на рілля (сума дається в грн.)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Введіть суму єдиного податку на багаторічні насадження (сума дається в грн.)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Введіть суму єдиного податку на землі водного фонду (сума дається в грн.)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4. Введіть загальну суму єдиного податку (сума дається в грн.)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_