



Відповіді на ТОП – 5 основних запитань платників податків

Продовжуємо висвітлювати ТОП – 5 основних запитань платників податків. З наближенням граничного терміну сплати єдиного податку та ЄСВ підприємцями – цій темі головна увага.

Який найближчий термін сплати ЄСВ?

Роботодавці сплачують ЄСВ «не пізніше 20 числа наступного місяця», самозайняті особи та члени фермерського господарства за себе – «до 20 числа місяця, що настає за кварталом, за який сплачується єдиний внесок». 19 та 20 січня цього року – вихідні. За Інструкцією про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування № 449 перші і другі можуть сплатити внесок у понеділок 21 січня.

Але ж є доцільним нагадати який день вважається днем сплати єдиного внеску у розумінні Закону «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування». Згідно частини 10 ст. 9 цього днем сплати ЄСВ вважається:

1) у разі перерахування сум з рахунку платника на відповідні рахунки ДФС - **день списання суми платежу з рахунку платника банком або Казначейством**, незалежно від часу її зарахування на рахунок органу ДФС;

2) у разі сплати внеску готівкою – **день прийняття до виконання банком/іншою установою документа на переказ готівки разом із сумою коштів у готівковій формі.**

Тож для уникнення ризиків несвоєчасної сплати внеску саме **18 січня 2019 року** слід сплатити **єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за IV квартал 2018 року** ФОП – платниками єдиного податку; ФОП, які перебувають на загальній системі оподаткування; самозайнятими особами та членами фермерського господарства в сумі 2457,18 грн. (819,06 грн.Х 3 місяці (жовтень, листопад, грудень 2018 року). Також 18 січня ЄСВ слід сплатити **роботодавцям** за грудень 2018 року.

Крім того 18 січня – граничний термін сплати єдиного податку за січень платниками єдиного податку першої та другої груп; граничний термін подання заяви ФОП – платниками єдиного податку, які перевищили торік відповідний обсяг та бажають залишитися на спрощеній системі, а також у разі зміни у грудні податкової адреси, місця провадження господарської діяльності, видів господарської діяльності (для першої або другої груп). Про інші «гарячі» дати до березня включно читайте: goo.gl/W2ggMz

Прочитати приклад розрахунку суми коштів для сплати ФОП, який заборгував єдиний внесок: goo.gl/jkjDRo

Хто може отримати податкову знижку за освітні послуги за 2018 рік?

Від цього року часткове відшкодування витрат за навчання отримуватимуть не лише студенти і їхні батьки, а й **батьки дошкільнят і учнів, які перерахували**

минулого року на користь вітчизняних закладів дошкільної, позашкільної, загальної середньої освіти кошти за освітні послуги. Відповідні зміни до Податкового кодексу України набрали чинності з 28 липня 2018 року (Закон України від 03.07.2018 №2477-VIII: goo.gl/yKAhgZ).

Головне: основним видом діяльності вітчизняного закладу, на користь якого перераховані кошти є **освітня діяльність**; платник, який звертається за знижкою звітного періоду отримав 2018 року доходи у вигляді заробітної плати та прирівняні і **сплатив ПДФО**; платник є **резидентом** і має **реєстраційний номер облікової картки платника податку** (а хто відмовився – відповідну відмітку у паспорті); платник сплатив за навчання **члена сім'ї першого ступеня споріднення** (тобто бабуся, дідусь, тітка, дядько, брати і сестри, особи, які виховують, але не всиновили дітей та ін. не матимуть права на знижку) і понесені витрати підтверджені розрахунковими документами (квитанції, касові ордери, чеки тощо). На що слід звернути увагу! Перше – обов'язково має бути **договір з закладом освіти**. Саме він ідентифікує надавача послуг, здобувача освіти та особу, яка здійснює оплату. При цьому в договорі про навчання **повинно бути зазначено прізвище, ім'я та по батькові особи, яка буде безпосередньо навчатися** (дитини). Друге – для реалізації права на знижку в обов'язковому порядку слід подати декларацію до ДФС за місцем податкової адреси до 31 грудня 2019 року (включно). Декларація подається за 2018 рік. Третє – прийматиметься до уваги і оплата послуг через банківський сервіс «Інтернет- банкінг» (в т.ч. Приват24, Ощад 24)

Чи зобов'язаний підприємець – єдинник вдруге оподатковувати власні кошти, внесені на розрахунковий рахунок ФОП?

Згідно Податкового кодексу України доходом фізичної особи – підприємця – платника єдиного податку є дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій; матеріальній або нематеріальній формі. Облік доходу підприємця веде у відповідній книзі.

Якщо фізична особа – підприємець – платник єдиного податку отримала дохід від продажу товарів (робіт, послуг) у вигляді готівки і відобразила його у книзі обліку і потім вносить зазначену суму готівки на свій рахунок, відкритий для здійснення підприємницької діяльності, відповідно до встановленого банком порядку, внесена сума готівки не повинна відображатися у книзі повторно і враховуватися при визначенні доходу платника. В іншому випадку внесені на розрахунковий рахунок ФОП кошти враховуються у складі доходу (для визначення обсягу доходу за календарний рік платників першої, другої та третьої груп) та підлягають оподаткуванню єдиним податком (третья група).

Прочитати позицію ДФС з даного приводу у «ЗІР», категорія 107.04: goo.gl/UCDyzK

Головна

Закрити перегляд

Питання

Чи включаються до доходу ФОП – платника ЄП власні кошти, внесені на розрахунковий рахунок, який відкрито для здійснення підприємницької діяльності?

Відповідь

Коротка та повна відповіді ідентичні:

Відповідно до п. 292.1 ст. 292 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями (далі – ПКУ) доходом фізичної особи – підприємця – платника єдиного податку є дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній п. 292.3 ст. 292 ПКУ.

Пунктом 292.6 ст. 292 ПКУ визначено, що датою отримання доходу платника єдиного податку є дата надходження коштів платнику єдиного податку у грошовій (готівковій або безготівковій) формі, дата підписання платником єдиного податку акта приймання-передачі безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг).

Згідно з п. 292.13 ст. 292 ПКУ дохід визначається на підставі даних обліку, який ведеться відповідно до ст. 296 ПКУ.

Для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством (абзац перший п. 44.1 ст. 44 ПКУ).

Таким чином, якщо фізична особа – підприємець – платник єдиного податку отримала дохід від продажу товарів (робіт, послуг) у вигляді готівки і відобразила його у книзі обліку доходів (книзі обліку доходів і витрат) і потім вносить зазначену суму готівки на свій поточний рахунок, відкритий для здійснення підприємницької діяльності, відповідно до встановленого банком порядку, внесена сума готівки не повинна відображатися у книзі обліку доходів (книзі обліку доходів і витрат) повторно і враховуватися при визначенні доходу такого платника податку.

Водночас для надання відповіді з порушеного питання необхідно конкретизувати походження власних коштів фізичної особи, тому пропонуємо звертатись до контролюючих органів ДФС для отримання індивідуальної податкової консультації відповідно до ст. 52 ПКУ.

Як оподатковується матеріальна допомога?

Неоподатковувана 2019 року нецільова благодійна допомога (у тому числі матеріальна) становить 2690 грн. на рік. Тобто юридичні особи та ФОП можуть надавати без оподаткування працівникам і не – працівникам (стороннім особам) за їхніми заявами не більше 2690 грн. цього року: одноразово або сукупно. Із суми перевищення (тобто +2690 грн. на рік) справлятиметься податок на доходи фізичних осіб за ставкою 18% та військовий збір 1,5%. ЄСВ із сум допомоги взагалі не справляється, оскільки за Інструкцією зі статистики заробітної плати вона рахується «іншою виплатою, що не належить до фонду оплати праці» а отже не є базою нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Прочитати про соцімінімуми – 2019, неоподатковувані суми, пільги і ставки податків: goo.gl/5VKszX

Єдинник минулого року перевищив обсяг доходу для відповідної групи – що робити аби залишитися на спрощеній системі?

Платники єдиного податку першої або другої групи, які перевищили у IV кварталі 2018 року відповідний для своєї групи обсяг доходу, до 18 січня включно мають право подати заяву про перехід на іншу групу єдиного податку. Якщо вони не встигнуть зробити це вчасно, вони втратять право на застосування спрощеної системи та в подальшому зможуть бути платниками єдиного податку лише з другого кварталу цього року. Щодо третьої групи, то у разі перевищення минулого року обсягу доходу, вони уже не можуть залишатися платниками єдиного податку, тож по строку 18 січня їм потрібно подати заяву про перехід на сплату інших податків і зборів. Також 18 січня – граничний термін подання заяви про застосування спрощеної системи

оподаткування ФОП платниками єдиного податку першої або другої груп у разі зміни у грудні 2018 року податкової адреси, місця провадження господарської діяльності, видів господарської діяльності. Нагадую, обсяг доходу для платників єдиного податку першої групи – 300 тисяч гривень протягом календарного року, другої – 1,5 мільйони гривень та третьої – 5 мільйонів гривень на рік.

Дякую за увагу! До зустрічі завтра)