

Новації в обліку та звітності ФОП: звітуємо за 1 квартал 2021 року



Лектор: **Олена Габрук** — експерт-консультант з оподаткування, обліку, кадрових питань, автор численних публікацій у професійних ЗМІ, редактор Uteka напряму «Приватний підприємець».

НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

- **ПКУ** – Податковий кодекс України.
- **Наказ № 578** — Наказ Міністерства фінансів України від 19.06.2015 р. № 578 «Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку».
- **Наказ № 752** — Наказ Міністерства фінансів України від 09.12.2020 р. р. № 752 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 19 червня 2015 року N 578».



ГРАНИЧНА СУМА ДОХОДУ НА КОНТРОЛІ

- 1 група — 167 мінімальних зарплат або 1 002 000 грн.
- 2 група — 834 мінімальних зарплат або 5 004 000 грн.
- 3 група — 1167 мінімальних зарплат або 7 002 000 грн.

<...> до доходу не включаються отримані такою фізичною особою пасивні доходи у вигляді процентів, дивідендів, роялті, страхові виплати і відшкодування, доходи у вигляді бюджетних грантів, а також доходи, отримані від продажу рухомого та нерухомого майна, яке належить на праві власності фізичній особі та використовується в її господарській діяльності;

п.292.1 ст.292 ПКУ



ДОХІД ФОП

Доходом платника єдиного податку є:

- дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі;
- сума кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності (для 3 групи-платників ПДВ);
- винагороди за договорами доручення, комісії, транспортного експедирування, агентськими договорами (без урахування транзитних сум)

ст.292 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БЕЗОПЛАТНО ОТРИМАНІ ТОВАРИ

Безоплатно отриманими вважаються товари (роботи, послуги), надані платнику єдиного податку згідно з письмовими договорами дарування та іншими письмовими договорами, укладеними згідно із законодавством, за якими не передбачено грошової або іншої компенсації вартості таких товарів (робіт, послуг) чи їх повернення, а також товари, передані платнику єдиного податку на відповідальне зберігання і використані таким платником єдиного податку.

п.292.3 ст.292 ПКУ

Датою отримання доходу платника єдиного податку є дата <...> підписання платником єдиного податку акта приймання-передачі безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг).

п. 292.6 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОХОДИ, ЩО ОПОДАТКОВУЮТЬСЯ ЗА СТАВКОЮ 15%

За ставкою 15% оподатковуються такі доходи:

- сума перевищення граничного обсягу доходу (п. 291.4 ст. 291 ПКУ);
- доходи, отримані від провадження діяльності, не зазначеної у реєстрі платників ЄП платником першої або другої групи;
- доходи, отримані при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж зазначений у главі 14 ПКУ;
- **доходи, отримані від здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування;**
- доходи, отримані платниками першої або другої групи від провадження діяльності, яка не передбачена у п. 1 або 2 п. 291.4 ст. 291 ПКУ.

п.293.4 ст.293 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ОБЛІК ДОХОДІВ, ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ - 2021

Фізичні особи - підприємці — платники єдиного податку першої і другої груп та платники єдиного податку **третьої групи**, які не є платниками податку на додану вартість, ведуть облік у довільній формі шляхом помісячного відображення отриманих доходів.

Фізичні особи - підприємці — платники єдиного податку **третьої групи**, які є платниками податку на додану вартість, ведуть облік у довільній формі шляхом помісячного відображення доходів та витрат.

Облік доходів та витрат може вестися в паперовому та/або електронному вигляді.

п.296.1 ст.296 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ОБЛІК ДОХОДІВ, ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ - 2021

<...> при веденні обліку у довільній формі платники єдиного податку вправі застосовувати будь-який спосіб обліку доходів: це можуть бути записи у будь-якому довільному реєстрі – паперовому зошиті, журналі, чи в електронній таблиці у файлі Excel.

У тому числі платники зможуть продовжувати вести Книгу обліку доходів (для платників єдиного податку першої, другої та третьої груп, які не є платниками податку на додану вартість) та Книгу обліку доходів і витрат (для платників єдиного податку третьої групи, які є платниками податку на додану вартість) за діючими на сьогодні формами.

03.12.2020 - ГУ ДПС у Житомирській області



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ОБЛІК ДОХОДІВ, ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ - 2021

Приклад:

Січень – безготівкові надходження в сумі 191 000,00 грн.

Лютий:

- виручка від реалізації товару в безготівковій формі 150 000,00 грн.;
- комісійна винагорода від комітента за реалізацію товару в безготівковій формі – 2 000,00 грн.;
- виручка готівкою від продажу товарів, отриманих на комісію 10 000,00 грн. (транзитні кошти). Перераховано комітенту в день отримання .

Березень:

- виручка від продажу товарів в безготівковій формі – 138 000,00 грн.;
- оплата від покупця за поставлений товар через систему LiqPay — 28 000 грн., комісія за зарахування коштів склала 140,00 грн.;
- помилково зараховані кошти, повернуті в березні – 5 600,00 грн.



Книга обліку доходів ФОП гр.3 (приклад)

Період	Зміст	Дохід від підприємницької діяльності					Дохід за ставко. 15%	
		Вартість проданих товарів, виконаних робіт, наданих послуг			Вартість безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг)	Всього (гр..5+ гр. 6)	Вид	Сума
		Сума	Вирахування з доходу	Скоригована сума доходу (гр.3- гр.4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
Січень	Виручка за місяць	191000,00	-	191000,00	-	191000,00		
Лютий	Виручка за місяць	162000,00	- 10000,00	152000,00		152000,00		
	Виручка від реалізації товарів (безготівкові)	152000,00		152000,00				
	Готівка	10000,00		10000,00				
	Кошти комітента		-10000,00	-10000,00				
Березень		171740,00	-5600,00	166140,00		166140,00		
	Виручка від реалізації товарів (безготівкові)	166000,00		166000,00				
	Комісія LiqPay	140,00		140,00				
	Помилково зараховані кошти	5600,00	-5600,00	-				
	1 кв.2021р.	524 740,00	- 15600,00	509140,00				



ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з ЄП - ФОП

F0103307 - Податкова декларація платника єдиного податку фізичної особи – підприємця (квартальна);

F0133107 - Відомості про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску Додаток 1 до Податкової декларації Податкова декларація платника єдиного податку - фізичної особи – підприємця.

Платники єдиного податку третьої групи подають до контролюючого органу податкову декларацію платника єдиного податку у строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду.

Платники єдиного податку третьої групи (фізичні особи) у складі податкової декларації платника єдиного податку за IV квартал податкового (звітного) року подають також відомості про суми єдиного внеску, нарахованого, обчисленого і сплаченого в порядку, визначеному законом для даної категорії платників.

п. 296.3 ст. 296 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

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

2	Податковий (звітний) період:
3	Податковий (звітний) період, який уточнюється

4	Васильківська ДПІ ГУ ДПС у Київській області (найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)
---	---

5	Платник	Фізична особа – підприємець Пупків Микола Іванович

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

6	Податкова адреса	м. Васильків, вул. Соборна 5, Обухівський район, Київська область		
		(податкова адреса (місце проживання) платника податку)		
	Електронна адреса	XXX@ ukr.net	Телефон	050 1110506



7	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ¹	
---	--	--

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

І. ЗАГАЛЬНІ ПОКАЗНИКИ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

9	Фактична чисельність найманих працівників у звітному періоді (осіб)	2
10	Види підприємницької діяльності у звітному періоді ³ :	
	Код згідно з КВЕД	Назва згідно з КВЕД
	47.2	Роздрібна торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами в спеціалізованих магазинах



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	509140,00
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	509140,00
Сума податку за ставкою 15 % ((рядок 02 + рядок 04 + рядок 07) x 15 %)	09	
Сума податку за ставкою 3 % (рядок 05 x 3 %)	10	
Сума податку за ставкою 5 % (рядок 06 x 5 %)	11	25457,00
Нараховано всього за звітний (податковий) період (рядок 9 + рядок 10 + рядок 11)	12	25457,00
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	25457,00



**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 II 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»⁸

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



ВІДОМОСТІ* про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску	01	Звітна
	02	Звітна нова ¹
	03	Уточнююча ²
	04	Довідково ³

4. Податковий (звітний) період:

I квартал
 півріччя
(необхідно позначити)
 три квартали
 місяць⁵
 рік
 [2][0][][] року

Податковий (звітний) період, який уточнюється

I квартал
 півріччя
(необхідно позначити)
 три квартали
 рік
 [2][0][][] року

5. Тип форми:

після припинення⁷
 призначення пенсії⁸
 перехід на сплату інших податків і зборів⁹
 призначення матеріального забезпечення, страхових виплат¹⁰

6. Дата державної реєстрації припинення

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 ¹²	Сума нарахованого єдиного внеску (граф 3 × графа 4)
1	2	3	4
Січень			
Лютий			
Березень			
Квітень			
Травень			
Червень			
Липень			
Серпень			
Вересень			
Жовтень			
Листопад			
Грудень			
УСЬОГО			



10. ВИЗНАЧЕННЯ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ІЗ СПЛАТИ ЄДИНОГО ВНЕСКУ У ЗВ'ЯЗКУ З ВИПРАВЛЕННЯМ САМОСТІЙНО ВИЯВЛЕНИХ ПОМИЛОК

1	Сума єдиного внеску, яка підлягала перерахуванню на небюджетні рахунки, за даними звітного (податкового) періоду, в якому виявлена помилка (рядок Усього графа 4 розділу 9)	
2	Уточнена сума нарахованого єдиного внеску за звітний (податковий) період, у якому виявлена помилка	

Розрахунки у зв'язку з виправленням помилки:

3	Збільшення суми єдиного внеску, яка підлягала перерахуванню на небюджетні рахунки (рядок 2 – рядок 1, якщо рядок 2 > рядка 1)	
4	Зменшення суми єдиного внеску, яка підлягала перерахуванню 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» ¹²	





Дякуємо за увагу!



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua