



# **ПДВ, ПДФО, ЄДИНИЙ ПОДАТОК, АДМІНІСТРУВАННЯ**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## РІЧНИЙ ПЕРЕРАХУНОК ПДВ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

**Коли потрібно розподіляти вхідний ПДВ?**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Вхідним ПДВ прийнято називати суму податку, нараховану (сплачену) у момент придбання (виготовлення) товарів, послуг, НА.

Вхідний ПДВ підлягає розподілу, якщо придбані з ПДВ товари (послуги) **одночасно** використовуються платником у **двох видах операцій** – що обкладаються і не обкладаються ПДВ (п. 199.1 ПК)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

До **оподатковуваних** ПДВ операцій належать постачання товарів (послуг), НА, які оподатковуються ПДВ за ставками 0%, 7%, 14%, 20%.

**Зверніть увагу!** Операція, що оподатковується ПДВ за ставкою 0%, по суті, не призводить до нарахування податкових зобов'язань (вони дорівнюють нулю), проте це однаково операція, що оподатковується ПДВ.



До **неоподатковуваних** ПДВ операцій належать постачання товарів (послуг), НА, які:

- звільнено від оподаткування ПДВ згідно зі ст. 197, подразд. 2 та 10 розд. XX ПК, умов міжнародних договорів;
- не є об'єктом оподаткування ПДВ згідно зі ст. 196, 186 ПК.

**Нагадуємо!** На поставки, які не є об'єктом оподаткування ПДВ, податкова накладна не оформляється!



До **неоподатковуваних** ПДВ операцій належать постачання товарів (послуг), НА, які:

- звільнено від оподаткування ПДВ згідно зі ст. 197, подразд. 2 та 10 розд. XX ПК, умов міжнародних договорів;
- не є об'єктом оподаткування ПДВ згідно зі ст. 196, 186 ПК.

**Нагадуємо!** На поставки, які не є об'єктом оподаткування ПДВ, податкова накладна не оформляється!



## *Які операції не визнаються постачанням для цілей ПДВ?*

Визначення понять «постачання послуг» та «постачання товарів» наведено у пп. 14.1.185 та 14.1.191 ПК. Ключовим моментом у цих визначеннях є перехід права власності на товари (послуги), що поставляються, від продавця до покупця. Ті операції, які відповідають цим визначенням, поставкою є. Наприклад, не є постачанням така операція, як передача майна в оренду або на відповідальне зберігання (пп. 196.1.2 ПК). Адже в цьому випадку право власності на майно не переходить до орендаря чи зберігача.

**Нагадуємо!** Операції, які не є постачанням, не підлягають відображенню у декларації з ПДВ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



## *Умови проведення ПДВ-перерахунку*

Саме собою здійснення неоподатковуваних ПДВ поставчань ще є підставою для розподілу вхідного ПДВ, а отже, і проведення річного перерахунку.

Обов'язок розподіляти вхідний ПДВ та, відповідно, робити річний перерахунок виникає за наявності певних умов, а саме якщо платник ПДВ (п. 199.1 ПК):

- одночасно здійснює два види поставок – оподатковувані та неоподатковувані ПДВ;
- придбані з ПДВ товари, послуги, що НА частково використовує в оподатковуваних ПДВ операціях, а частково – у неоподатковуваних.



## Ситуація 1

Підприємство надає медичні послуги, які звільнені від оподаткування ПДВ згідно з пп. 197.1.5 ПК. Інших операцій у підприємства у звітному році не було. Як бачите, вищенаведені умови не дотримуються.

Підприємство здійснює лише один вид поставок – неоподатковувані ПДВ, тому підстав для розподілу сум вхідного ПДВ немає. А на всі придбання з ПДВ нараховуються податкові зобов'язання, що компенсують, згідно з п. 198.5 ПК. Отже, підприємству не потрібно робити річний перерахунок ПДВ.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Ситуація 2

Підприємство надає медичні послуги, які звільнені від оподаткування ПДВ, а також здає в оренду частину свого приміщення.

У цій ситуації підприємство здійснює два види постачання – неоподатковувані ПДВ (постачання медичних послуг) та оподатковувані ПДВ (постачання послуг оренди).

Тому всі придбання з ПДВ слід умовно поділяти на три групи:

- ті, що використовуються лише в операціях, які не оподатковуються ПДВ (тобто при наданні медичних послуг. Наприклад, це можуть бути витратні матеріали). На такі придбання нараховуються компенсаційні податкові зобов'язання згідно з п. 198.5 ПК;



- ті, що призначені для використання тільки в операціях, що оподатковуються ПДВ (тобто у приміщенні, що здається в оренду, наприклад, купівля офісних меблів). Відповідно до цих придбань жодні коригування податкового кредиту шляхом нарахування податкових зобов'язань не проводяться;
- ті, що використовуються одночасно у двох видах операцій (зазвичай це загальногосподарські витрати). Ось вхідний ПДВ щодо таких придбань і підлягає розподілу згідно з п. 199.1 ПК. Наприклад, до загальногосподарських витрат належать комунальні платежі за приміщення, де надаються медпослуги та частина якого здається в оренду. Податкові зобов'язання згідно з п. 199.1 ПК нараховуються на ту частину придбань, яка припадає на операції, які не оподатковуються ПДВ (надання медпослуг). Basis розподілу може бути, наприклад, площа приміщення, яка використовується для надання медичних послуг.



**Чи потрібно нараховувати податкові зобов'язання згідно з п. 199.1 ПКУ, якщо підприємство не відображає податковий кредит у момент придбання товарів (послуг), НА для використання у операціях, що не оподатковуються ПДВ?**

Підставою для відображення податкового кредиту є лише ПН, зареєстрована в ЄРПН. При цьому немає значення, в яких саме операціях (оподатковуваних або неоподатковуваних ПДВ) буде використано придбаний товар (послуги) або НА.

Іншими словами, якщо отримано ПН, зареєстровану в ЄРПН постачальником, то незалежно від того, відображав покупець податковий кредит чи ні, йому доведеться розподіляти суми вхідного ПДВ та робити річний перерахунок. А от якщо постачальник ще не зареєстрував ПН, то покупець поки не має підстав для відображення податкового кредиту. І до моменту отримання від постачальника зареєстрованої ПН покупець не розподіляє вхідний ПДВ та не нараховує податкові зобов'язання на частину придбання, використану у неоподатковуваних ПДВ операціях.



## ***Коли вхідний ПДВ не потрібно розподіляти***

Не застосовуються норми ст. 199 ПК щодо розподілу сум вхідного ПДВ у таких випадках, як:

- реорганізація юрособ – злиття, приєднання, поділ, виділення, перетворення (пп. 196.1.7 ПК);
- постачання товарів/послуг у частині суми компенсації на покриття різниці між фактичними витратами та регульованими цінами (тарифами) у вигляді виробничої дотації з бюджету) (пп. 197.1.28 ПК);
- постачання та ввезення на митну територію України міжнародної технічної допомоги, постачання/ввезення товарів, профінансованих за рахунок міжнародної техдопомоги, ввезення гуманітарної допомоги (п. 197.11 ПК);.



- надання телекомунікаційних послуг щодо здійснення благодійного телекомунікаційного повідомлення на благодійні цілі (п. 197.24 ПК);
- ввезення та постачання товарів, оплачених за рахунок грантів, наданих на боротьбу зі СНІДом, туберкульозом та малярією (п. 26 підрозд. 2 розд. ХХ ПК);
- постачання лікарських засобів, медичних виробів та допоміжних засобів до них, що закуповуються на кошти держбюджету особою, уповноваженою на здійснення закупівель у сфері охорони здоров'я, для виконання програм та здійснення централізованих заходів з охорони здоров'я (п. 381 підрозд. 2 розд. ХХ ПК) ;



- постачання товарів платником ПДВ для погашення своєї заборгованості перед кредиторами згідно з планом реструктуризації, узгодженим на підставі ст. 6 Кодексу з процедур банкрутства (п. 46 підрозд. 2 розд. XX ПК);
- постачання товарів згідно з переліком, затвердженим постановою КМУ від 20.03.2020 № 224 (лікарських засобів, виробів медичного призначення, генераторів, трансформаторів, засобів супутникового зв'язку, електротоварів тощо) на період дії карантину (п. 71 підрозд. 2 розд. XX ПК).





## База для нарахування податкових зобов'язань

Для нарахування податкових зобов'язань згідно з п. 199.1 ПК база оподаткування визначається за правилами п. 189.1 ПК, а саме:

- за необоротними активами – виходячи з балансової (залишкової) вартості станом на початок звітного періоду, у якому відбувається розподіл сум вхідного ПДВ;
- за товарами (послугами) – виходячи з вартості їх придбання.

***Як визначити базу для нарахування податкових зобов'язань, якщо в операціях подвійного призначення використовується продукція власного виробництва?***

У п. 189.1 ПК нічого про це не сказано. Але логично, що як базу оподаткування у цьому випадку потрібно використовувати ту частину собівартості продукції, яка включає вхідний ПДВ. Адже сенс нарахування податкових зобов'язань у тому, щоб компенсувати ту частину податкового кредиту, яка не використовується в оподатковуваних операціях.



## Як провести річний перерахунок

Податкові зобов'язання з ПДВ протягом року нараховувалися виходячи із ЧВ (частки використання товарів (послуг) в операціях, що не обкладаються ПДВ).

Перерахунок ПДВ за призначеними протягом року для використання в операціях подвійного призначення товарів й послуг відображається в таблицях 1 та 2 додатка 6 декларації з ПДВ. У результаті перерахунку податкові зобов'язання, які були нараховані протягом року на підставі зведених ПН, підлягають коригуванню у більший або менший бік.



ЧВ, яка використовувалась протягом звітнього року для нарахування податкових зобов'язань могла бути розрахована:

- за підсумками минулого року. Це показник із рядка 1 графи 7 таблиці 1 додатка Д6 декларації за січень поточного року (у нашому випадку – за січень 2021 року);
- за підсумками місяця, у якому вперше задекларовано неоподатковувані операції (якщо такі операції вперше відбулися протягом року). Показник із рядка 2 графи 7 таблиці 1 додатка Д6 до декларації за такий місяць.

За підсумками року визначається новий коефіцієнт виходячи з фактичних обсягів здійснених протягом цього року оподатковуваних і неоподатковуваних операцій і розраховується нова ЧВ. Процедуру річного перерахунку проводять у декілька етапів.



## Етап 1. Розраховуємо новий коефіцієнт

Розрахунок ЧВ за підсумками звітного року відображається за рядком 3.1 додатка Д7 до декларації за грудень звітного року.

У таблиці 1 додатка Д7 розраховується:

- у **графі 4** – **загальний обсяг всіх** постачань за поточний рік (сума значень рядків 1.1, 1.2, 1.3, 2.1, 2.2, 3, 5 та 7 колонки А декларацій і всіх УР);
- у **графі 5** – обсяг **оподатковуваних** постачань за рік (сума значень рядків 1.1, 1.2, 1.3, 2.1, 3 та 7 колонки А декларацій і всіх УР);
- у **графі 6** – ЧВ товарів (послуг), НА в **оподатковуваних** операціях. Саме цей показник переноситься до спецполя «ЧВ» заголовної частини додатка Д7 до декларації за грудень звітного року (ЗІР, категорія 101.24);
- у **графі 7** – ЧВ використання товарів (послуг), НА в **неоподатковуваних операціях**. Цей показник і використовуватиметься для річного ПДВ-перерахунку за поточний рік у таблиці 2 додатка Д7, а також для нарахування зобов'язань протягом наступного року (переноситься до ряд. 1 гр. 7 таблиці 1 додатка Д7 до декларації за січень наступного року).



На думку податкової, при заповненні граф 4 та 5 таблиці 1 додатка Д6 потрібно враховувати РК, які були складені та відображені в декларації в поточному календарному році, незалежно від дати оформлення ПН, до яких ці РК були складені (ЗІР, категорія 101.24).

Також в розрахунку даних для заповнення граф 4 та 5 таблиці 1 не беруть участі операції, що відображаються в рядку 5 декларації з ПДВ, до яких норми ст. 199 ПК не застосовуються згідно з п. 199.6 ПК та підрозд. 2 розд ХХ ПК.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Етап 2. Робимо перерахунок податкових зобов'язань

Після того як буде визначена нова ЧВ, нараховані раніше на підставі зведених ПН податкові зобов'язання слід перерахувати.

Для цього потрібно:

- перерахувати за новою ЧВ податкові зобов'язання, нараховані за кожною зведеною ПН;
- отриманий результат порівняти із сумою податкових зобов'язань, нарахованих за попередньою ЧВ;
- визначити різницю і відкоригувати суми податкових зобов'язань (у менший або більший бік) РК.

**Важливо!** РК оформляється до кожної зведеної ПН, і якщо до цієї ПН протягом року вже оформлявся РК, то РК за підсумками річного перерахунку оформляється з урахуванням попереднього коригування.



### Етап 3. Оформляємо РК до зведених ПН

Здійснити коригування потрібно не пізніше останнього дня звітного періоду (а це 31 грудня 2020 року). Оформляти РК до зведених ПН за підсумками річного перерахунку слід таким чином (Порядок, затверджений наказом Мінфіну від 31.12.15 р. № 1307; лист ДФС від 27.11.18 р. № 36942/7/99-99-15-03-02-17; ЗІР, категорія 101.15):

- у лівому кутку РК у полі «До зведеної податкової накладної» – зазначається код ознаки зведеної ПН – «2»;
- у полі «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) із причини» – робиться позначка «X» і проставляється тип причини, зазначений у зведеній ПН;
- зазначається дата складання РК;
- у полі «Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)» – ставиться умовний ІПН «600000000000». В інших рядках РК, відведених для даних покупця, зазначаються власні дані платника ПДВ. Реквізит «податковий номер платника податку...» – у полях РК для зазначення даних покупця – не заповнюється (для



у табличній частині розділу Б зазначається:

- у графі 1.2 – номер кожного коригованого рядка зі зведеної ПН, нижче додається новий номер рядка (з правильними показниками), якого не було в ПН;
- у графі 2.1 – ставиться код причини коригування «202»;
- у графі 2.2 – кожен коригований рядок зі зведеної ПН належить до окремої групи;
- у графі 3 – зазначаються дати і порядкові номери ПН/інших документів, на підставі яких був відображений податковий кредит при придбанні товарів (послуг), що використовуються у двох видах операцій. Тобто повністю дублюється номенклатура, наведена у зведеній ПН;
- у графі 5 «умовне позначення (українське)» – зазначаємо «грн»;
- графі 13 – зі знаком «-» зазначається значення графи 10 рядка зведеної ПН, який коригується; зі знаком «+» у рядку з новим порядковим номером наводяться нові дані;
- графі 14 – зі знаком «-» відображається значення графи 11 рядка зведеної ПН, який коригується; зі знаком «+» у рядку з новим порядковим номером наводяться нові дані;





**Зверніть увагу!** Результати перерахунку на підставі РК повинні бути відображені в декларації за грудень незалежно від факту реєстрації РК в ЄРПН (ЗІР, категорія 101.24).

І якщо коригування податкових зобов'язань буде в сторону збільшення, тоді показники не зареєстрованого на дату подання декларації РК відображаються у таблиці 1.2 додатку 1 до декларації.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Етап 4. Заповнюємо таблицю 2 додатка 7

У таблиці 2 додатка 7 визначається сума ПДВ, яка зменшує або збільшує податкові зобов'язання в результаті їх перерахунку на підставі РК. Реквізити зведених ПН та РК до них, обсяги постачань, що підлягають коригуванню, і суми скоригованого ПДВ за кожною ПН відображаються в таблиці 2 таким чином:

- у графах 2 та 3 – зазначаються обов'язкові реквізити кожної зведеної ПН (дата і номер відповідно), складеної на підставі п. 199.1 ПК у періоді, за який проводиться перерахунок;
- графах 4 та 5 – обов'язкові реквізити РК до цих ПН;
- графах 6, 7, 8 – обсяги постачань, що підлягають коригуванню за ставкою 20%, 7%, 14% відповідно;
- графах 9, 10, 11 – сума податку, яка збільшує або зменшує (зі знаком «-») суму податкових зобов'язань



## **Етап 5. Заповнюємо декларацію за грудень звітного року**

Коригування подааткових зобов'язань, нарахованих згідно з п. 199.1 ПК, у зв'язку з річним перерахунком, відображається в спеціальних рядках 4.1.1, 4.2.1, 4.3.1 декларації з ПДВ. Залежно від того, за якою ставкою (відповідно 20 %, 7 % або 14 %) нараховувалися зобов'язання у ПН.



## Етап 6. Відображення в бухобліку

Якщо в результаті перерахунку компенсуючі ПЗ необхідно зменшити, визнаємо дохід:

Дт 641/ПДВ — Кт 643/1, Дт 643/1 — Кт 719.

Якщо ж компенсуючі ПЗ збільшуються, відображаємо витрати:

Дт 643/1 — Кт 641/ПДВ, Дт 949 — Кт 643/1.



|    |              |                                                                                                                                                                                     |
|----|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ЧВ | <b>68,09</b> | Частка використання сплаченого (нарахованого) податку за придбаннями (ввезеннями) товарами (послугами), необоротними активами між оподатковуваними та неоподатковуваними операціями |
|----|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Таблиця І. Розрахунок частки використання товарів/послуг та необоротних активів в оподатковуваних/неоподатковуваних операціях

| № з/п | Платник                                                                          | Податковий період, за який здійснюється розрахунок | Обсяги постачання (без податку на додачу вартість)                                                                                             |                                                                                                                                     | Частка* використання товарів/послуг, необоротних активів в: |                                                                     |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
|       |                                                                                  |                                                    | загальний обсяг постачання (сума значень рядків 1.1, 1.2, 1.3, 2.1, 2.2, 3, 5 та 7 колонки А декларації та всіх уточнюючих розрахунків), грн** | оподатковувані операції (сума значень рядків 1.1, 1.2, 1.3, 2.1, 3 та 7 колонки А декларації та всіх уточнюючих розрахунків), грн** | оподатковуваних операціях (колонка 5 x 100 % / колонка 4)   | неоподатковуваних операціях (100 – (колонка 5 x 100 % / колонка 4)) |
| 1     | 2                                                                                | 3                                                  | 4                                                                                                                                              | 5                                                                                                                                   | 6                                                           | 7                                                                   |
| 1     | Якої здійснює розрахунок відповідно до пункту 199.2 статті 199 розділу V Кодексу | Попередній календарний рік                         | <b>2 350 200,00</b>                                                                                                                            | <b>1 600 200,00</b>                                                                                                                 | <b>68,09</b>                                                | <b>31,91</b>                                                        |



Таблиця 2. Перерахунок\* частки використання товарів/послуг та необоротних активів в оподатковуваних операціях

(грн)

+

| № з/п  | Податкова накладна, складена відповідно до пункту 199.1 статті 199 Кодексу |       | Розрахунок коригування до податкової накладної, складеної відповідно до пункту 199.1 статті 199 Кодексу |       | Об'єкти постачання, що підлягають коригуванню |               |                | Сума податку, яка збільшує або зменшує (зі знаком «-») суму податкових зобов'язань |               |                |
|--------|----------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------|---------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
|        | дата                                                                       | номер | дата                                                                                                    | номер | за основною ставкою                           | за ставкою 7% | за ставкою 14% | за основною ставкою                                                                | за ставкою 7% | за ставкою 14% |
| 1      | 2                                                                          | 3     | 4                                                                                                       | 5     | 6                                             | 7             | 8              | 9                                                                                  | 10            | 11             |
| 1      | 31.08.2022                                                                 | 21    | 31.12.2022                                                                                              | 12    | 67 354,98                                     |               |                | -13 471,00                                                                         |               |                |
| 2      | 30.09.2022                                                                 | 38    | 31.12.2022                                                                                              | 13    | 39 566,45                                     |               |                | - 7 913,29                                                                         |               |                |
| 3      | 31.10.2022                                                                 | 29    | 31.12.2022                                                                                              | 14    | 52 658,87                                     |               |                | -10 531,77                                                                         |               |                |
| ВСЬОГО |                                                                            |       |                                                                                                         |       | 159 580,30                                    |               |                | -31 916,06                                                                         |               |                |

□



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЧВ в неоподаткованих операціях минулого року - 58,2 %, за результатами перерахунку за поточний рік, ЧВ в неоподаткованих операціях склала 31,91 %.

Визначимо скоригований обсяг:

серпень:

$$256\,200 \text{ грн} \times 31,91 \% - 256\,200 \text{ грн} \times 58,20 \% = -67\,354,98 \text{ грн};$$

вересень:

$$150\,500 \text{ грн} \times 31,91 \% - 150\,500 \text{ грн} \times 58,20 \% = -39\,566,45 \text{ грн};$$

жовтень:

$$200\,300 \text{ грн} \times 31,91 \% - 200\,300 \text{ грн} \times 58,20 \% = -52\,658,87 \text{ грн};$$

У нашому прикладі ЧВ за 2022 рік зменшилася, відповідно зменшився і обсяг, на який потрібно нараховувати податкові зобов'язання з ПДВ. Тобто до зведених ПН за серпень, вересень і жовтень потрібно оформити РК, якими зменшити суму раніше нарахованих податкових зобов'язань.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# Строки для відображення податкового кредиту у період воєнного стану



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



## **Протягом якого строку після оформлення ПН платник має право відобразити податковий кредит?**

Платник ПДВ має право включити до складу податкового кредиту суму ПДВ із зареєстрованої ПН, яка оформлена:

- **починаючи з 01.01.2022** – протягом 365 календарних днів (далі – к. д.) з дати її складання (п. 198.6 ПК);
- **до 01.01.2022** – протягом 365 к. д. починаючи з 01.01.2022, але не пізніше 1 095 к. д. з дати її складання (п. 80 підрозд. 2 розд. ХХ ПК).



## Перебіг яких строків зупинено на період воєнного стану?

Відповідно до п. 102.9, п. 69.9 підрозд. 10 розд. ХХ ПК, **на період дії воєнного стану зупиняється перебіг строків, визначених ПК** та іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, **крім:**

- строків реєстрації ПН та РК до них у ЄРПН, подання звітності, сплати податків та зборів платниками податків;
- строків проведення камеральних перевірок, оформлення їх результатів у порядку, визначеному ст. 86 ПК, подання скарги на податкове повідомлення-рішення (далі – ППР) за результатами камеральної перевірки, прийняття рішення за результатами її розгляду, нарахування пені;
- строків проведення фактичних та документальних позапланових перевірок, оформлення їх результатів у порядку, визначеному ст. 86 ПК, оскарження ППР та рішення щодо застосування фінансових санкцій за результатами таких перевірок та прийняття рішення за результатами розгляду таких скарг, адміністративного арешту майна за результатами таких перевірок;
- строків здійснення заходів щодо погашення податкового боргу платників податків – суб'єктів господарювання, які мають можливість своєчасно виконувати свої податкові обов'язки



Що каже податкова (<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/636703.html> від 01.12.2022)

### «Чи зупиняється на період воєнного стану термін, встановлений Кодексом для формування податкового кредиту?»

**Так, зупиняється.** Зважаючи на те, що на період дії на території України правового режиму воєнного стану для платників податків та контролюючих органів зупиняється перебіг строків, визначених податковим законодавством, крім, зокрема, виключень, передбачених підпунктом 69.9 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX Кодексу, то перебіг строків, визначених Кодексом для формування податкового кредиту, на вказаний період зупиняється.

Строк на включення до податкового кредиту сум ПДВ (за зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними, у тому числі складеними до введення воєнного стану на території України), встановлений пунктом 198.6 статті 198 розділу V та пунктом 80 підрозділу 2 розділу XX Кодексу, після припинення або скасування воєнного стану **продовжується на кількість календарних днів, які припадають на період дії воєнного стану і протягом яких платник податку мав право на включення сум ПДВ до податкового кредиту».**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Ситуація 1

ПН оформлена 05.01.2022, зареєстрована в ЄРПН 17.01.2022.

Перебіг строку для відображення податкового кредиту за цією ПН розпочався 06.01.2022 та був зупинений 24.02.2022 (у день, коли було запроваджено режим воєнного стану в Україні), тобто із 365 к. д. строку минуло лише 49 к. д.

Після закінчення воєнного стану строк буде продовжено на той час, протягом якого діяв воєнний стан (49 к. д. + решта календарних днів (316), які припали на період військового стану).

Тобто платник може не хвилюватись: строк для відображення податкового кредиту за такою ПН не закінчиться 31.12.2022.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Ситуація 2

ПН оформлена 07.04.2022, зареєстрована в ЄРПН 14.07.2022.

Дата оформлення ПН припадає на період воєнного стану, тому вважаємо, що для такої ПН перебіг строку, передбаченого п. 198.5 ПК, ще не розпочався. Як впливає з роз'яснення податкової, після закінчення воєнного стану податковий кредит на підставі цієї ПН можна буде відобразити протягом строку, що дорівнює строку дії воєнного стану.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Ситуація 3

ПН оформлена 25.04.2022, постачальник перейшов на сплату ЄП за ставкою 2 % з 03.05.2022, не встиг зареєструвати цю ПН.

Такий постачальник повинен зареєструвати ПН протягом 60 к. д. після повернення на колишню систему оподаткування (п. 69.1 підрозд. 10 розд. ХХ ПК). Нагадаємо, що таке повернення може відбутися з 1-го числа будь-якого місяця або після закінчення дії воєнного стану.

А для ПН, оформленої в період воєнного стану, перебіг строку, передбаченого п. 198.6 ПК, ще не розпочався. Після закінчення воєнного стану податковий кредит за цією ПН можна буде відобразити протягом строку, що дорівнює строку дії воєнного стану.



## Ситуація 4

ПН оформлена 04.02.2020, зареєстрована в ЄРПН 10.03.2020.

Перебіг строку для відображення податкового кредиту за цією ПН розпочався 05.02.2020 та був зупинений 24.02.2022, тобто минуло 726 к. д. із можливих 1 095 к. д. Тому після закінчення військового стану платник ПДВ зможе відобразити податковий кредит за такою ПН протягом календарних днів, що залишилися, та які припали на період дії військового стану.

У цій ситуації податковий кредит можна було відобразити до 31.12.2022 року, отже термін для відображення податкового кредиту, що залишився, після закінчення військового стану повинен обчислюватися виходячи з кількості днів у періоді з 24.02.2022 по 31.12.2022



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# ПЕРЕРАХУНОК ПДФО



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



**Хто має проводити річний перерахунок ПДФО**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відповідно до пп. 169.4.2 ПК наприкінці року роботодавці повинні провести перерахунок сум доходів, нарахованих працівникам у вигляді зарплати, а також суми наданої податкової соціальної пільги (далі – ПСП):

- за наслідками кожного звітного податкового року під час нарахування заробітної плати за останній місяць звітного року;
- під час проведення розрахунку за останній місяць застосування ПСП у разі зміни місця її застосування за самостійним рішенням платника податку або у випадках, визначених пп. 169.2.3 ПК (якщо ПСП не мала бути застосована);
- під час проведення остаточного розрахунку з працівником, який припиняє трудові відносини з таким роботодавцем.



Обов'язок проводити перерахунок ПДФО передбачений нормами ПК, тому його проводити.

**Метою перерахунку є** перевірка:

- правильності нарахування ПДФО за кожен податковий місяць звітного періоду;
- наявності підстав для застосування ПСП. Якщо, наприклад, ПСП не була застосована або була застосована неправомірно, сума ПДФО підлягає уточненню.

Підсумуємо. Необхідність перерахунку ПДФО полягає у виявленні недоплати або переплати ПДФО щодо конкретного працівника. Причиною цього може бути не тільки помилка бухгалтера, так, недоплати/переплати з ПДФО можуть виникати, наприклад, якщо:

- такі виплати, як лікарняні та відпусткові, підлягають розподілу за місяцями, за які вони нараховані. Адже ці виплати часто нараховуються й виплачуються в одному місяці, але можуть стосуватися двох (чи навіть більше) суміжних місяців. Це може вплинути на застосування ПСП у таких місяцях;
- працівнику нарахована та виплачена зарплата, до якої застосована ПСП, але згодом йому була нарахована премія або надана матеріальна допомога. І може статися, що внаслідок цього працівник втратив право на ПСП, якою він уже скористався.



**Потреба у проведенні перерахунку** виникає в роботодавця, якщо протягом звітного податкового року він застосовував ПСП до доходів працівників або в окремих місяцях у них були перехідні виплати: відпусткові, лікарняні тощо.

Якщо таких подій не було, уточнювати суми ПДФО не потрібно. Але можна для того, щоб перевірити, чи не було помилок під час нарахування та утримання ПДФО.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Чи загрожує роботодавцю штраф за непроведення перерахунку?

Окремого штрафу за непроведення річного перерахунку ПДФО не передбачено.

Проте, якщо під час перевірки буде виявлено заниження або завищення податкового зобов'язання з ПДФО через непроведений перерахунок, то доведеться сплатити штраф за подання 4ДФ з недостовірними відомостями чи помилками у **розмірі 1020 грн** (п. 119.1 ПК). За повторне порушення протягом року сума штрафу **зростає до 2040 грн**. Також у разі неутримання ПДФО з оподатковуваного доходу роботодавцю може загрозувати штраф за ст. 125<sup>1</sup> ПКУ — у загальному випадку 10 % суми податку, що підлягає перерахуванню/сплаті до бюджету.

При цьому штрафи, передбачені п. 119 та ст. 125<sup>1</sup> ПК, не застосовують, якщо недостовірні відомості чи помилки виникли у зв'язку з виконанням податковим агентом вимог п. 169.4 ПК та були виправлені відповідно до ст. 50 ПК. Тому дуже рекомендуємо не ігнорувати можливість перевірити себе та виправитися під час проведення річного перерахунку ПДФО.

Здійснюють перерахунок ПДФО як підприємства (установи, організації), так і самозайняті особи (зокрема, підприємці), які є роботодавцями.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Коли необхідно провести перерахунок ПДФО

Річний перерахунок проводять за результатами звітного податкового року під час нарахування зарплати за останній місяць звітного року, тобто за грудень.

Перерахунок проводять за всіма фізичними особами, що перебувають у трудових відносинах з роботодавцем станом на 31 грудня звітного року



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Які виплати працівникам беруть участь у перерахунку

Для проведення перерахунку враховуються тільки доходи у вигляді зарплати. А саме виплати, що належать до основної та додаткової зарплати, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, які здійснюються (надаються) платнику податку у зв'язку з відносинами трудового найму згідно із законом (пп. 14.1.48 ПК).

Нагадаємо, що для визначення видів виплат, що включаються до зарплати, потрібно скористатися Інструкцією зі статистики заробітної плати, затвердженою наказом Держкомстату від 13.01.04 р. № 5.

оплати праці, зокрема лікарняні (як оплата перших п'яти днів хвороби за кошти роботодавця, так і допомога з тимчасової непрацездатності) (абзац третій пп. 169.4.1 ПК). Такі виплати відносяться до періодів їх нарахування.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Алгоритм проведення перерахунку ПДФО

Перевіряється період із моменту проведення попереднього перерахунку (тобто за 2021 рік). У загальному випадку перевіряється період із січня до грудня 2022 року включно. Але є винятки, це:

- соби, які прийняті на роботу протягом 2022 року. Для них перерахунок проводиться з місяця прийняття на роботу;
- працівники, яким протягом року проводився добровільний перерахунок ПДФО, передбачений п.п. 169.4.3 ПК, або перерахунок за останній місяць застосування ПСП (п.п. «б» п.п. 169.4.2 ПК). У них перевіряємо період із моменту здійснення останнього перерахунку.





**Крок 1.** Перевіряються за кожний місяць доходи, виплачені у звітному періоді, з урахуванням сум, які було нараховано безпосередньо за відповідні звітні місяці.

Тобто з урахуванням розподілу перехідних відпусткових і лікарняних за місяцями, за які вони нараховані, а також віднесення до конкретного місяця інших виплат, які нараховані в одному місяці, але стосуються попередніх місяців (зокрема, індексація, нарахована загальною сумою в одному місяці через помилкове її ненарахування в попередньому місяці).

**Крок 2.** Якщо працівник мав право на ПСП, перевіряється наявність підстав для застосування ПСП до зарплати в кожному окремому місяці, а також наявність на підприємстві заяви працівника про самостійне обрання ним місця застосування ПСП і документів, що підтверджують його право на ПСП (за необхідності).

**Майте на увазі:** працівник має право на ПСП тільки за одним місцем роботи. Тому, якщо на попередній роботі в місяці звільнення йому була надана ПСП, при прийнятті його на роботу в цьому ж місяці ПСП не надається.



**Крок 3.** Проводиться остаточне оподаткування розрахованого (уточненого) оподаткованого доходу кожного місяця і визначається сума ПДФО для кожного місяця окремо.

**Крок 4.** Визначається остаточна загальна річна сума ПДФО, що складається із сум ПДФО, визначених за результатами перерахунку кожного окремого місячного оподаткованого доходу



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

**Крок 5.** Річна сума ПДФО, обчислена за результатами перерахунку, порівнюється з фактично утриманою сумою ПДФО протягом звітного податкового року, і якщо вона:

- перевищує суму ПДФО, фактично утриманого у звітному році, то має місце недоплата ПДФО. Сума недоплати стягується роботодавцем за рахунок будь-якого оподаткованого доходу (після його оподаткування) грудня, а за недостатністю такого доходу – за рахунок оподаткованих доходів наступних місяців (січень, лютий тощо) до повного погашення суми такої недоплати (абзац перший пп. 169.4.4 ПК);
- менша, ніж сума ПДФО, фактично утриманого у звітному році, то йдеться про переплату ПДФО. На суму такої переплати зменшується сума ПДФО, що утримується з оподаткованого доходу грудня, а в разі її недостатності – зменшується сума ПДФО, яка підлягає утриманню з оподаткованого доходу наступних місяців (січень, лютий і т. д.), до її повного погашення.



## Результати перерахунку у бухгалтерському обліку

У бухгалтерському обліку результати перерахунку ПДФО відображають проводками:

- Дт 661 — Кт 641/ПДФО — сума недоплати податку, що утримується із зарплати працівника;
- Дт 661 — Кт 641/ПДФО методом «червоне сторно» — сума переплати, що підлягає поверненню працівнику..



## Відображення результатів перерахунку у додатку 4 (4ДФ) Об'єднаної звітності з за 4 квартал 2022 року

В розд. I 4ДФ за грудень 2022 року за рядком із зарплатним доходом у графах 4а та 4 проставляємо суму ПДФО з урахуванням перерахунку (див. БЗ 103.25). Таким чином, якщо за працівником зобов'язання з ПДФО:

— занижено, показники граф 4а та 4 збільшуємо на суму виявленої недоплати з ПДФО з урахуванням обмеження відрахувань у 20 %, про яке ми говорили вище. Якщо розмір недоплати перевищує обмеження, то залишок відобразить у 4ДФ за наступні звітні періоди у міру його утримання із зарплати працівника;

— завищено, показники граф 4а та 4 зменшуємо на суму надмірно утриманого ПДФО. Якщо суми ПДФО не вистачило (сума переплати перевищує суму податкових зобов'язань за грудень 2022 року), то на залишок суми переплати зменште показники граф 4а та 4 у наступних звітних періодах.



# ЄДИНИЙ ПОДАТОК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Таблиця 1. Критерії перебування єдинника в першій – третій групах

(грн)

+

| № з/п | Група єдинників (п. 291.4 ПК) | Граничний обсяг річного доходу                     | Кількість працівників, гол. | Вид діяльності                                                                                                                                                                                        |
|-------|-------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | 2                             | 3                                                  | 4                           | 5                                                                                                                                                                                                     |
| 1     | <u>Перша</u><br>(пп. 1)       | <u>167 МЗП</u><br>(у 2022 році було – 1 085 500)   | –                           | <u>Виключно роздрібний продаж товарів із торгових місць на ринках та/або господарств із надання побутових послуг населенню</u>                                                                        |
| 2     | <u>Друга</u><br>(пп. 2)       | <u>834 МЗП</u><br>(у 2022 році було – 5 421 000)   | Не більше ніж 10 одночасно  | 1. <u>Господарств із надання послуг (у т. ч. побутових) платникам ЄП та/або населенню.</u><br>2. <u>Виробництво та/або продаж товарів.</u><br>3. <u>Діяльність у сфері ресторанного господарства.</u> |
| 3     | <u>Третя</u><br>(пп. 3)       | <u>1 167 МЗП</u><br>(у 2022 році було – 7 585 500) | Не обмежено                 | <u>Усі дозволені види діяльності</u>                                                                                                                                                                  |



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Ліміт доходу ФОП – єдинника 2022 року прив'язаний до розміру мінімальної заробітної плати (МЗП), установлені на **1 січня поточного року**. В 2022 – 6 500 грн (п. 291.4).

Для розрахунку беруться **фактично отримані доходи** у грошовій (готівковій та/або безготівковій), матеріальній або нематеріальній формі, визначені п. 292.3 ПК (пп. 1 п. 292.1 ПК).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



## Наслідки перевищення ліміту доходів

**Для платників ЄП 1 и 2 груп** - перехід на другу або третю групу або загальну систему оподаткування з 1-го числа місяця, що настає за податковим (звітним) кварталом, в якому було перевищено дохід (пп. 1, пп. 2 пп. 298.2.3 ПК).

Із суми перевищення потрібно сплатити ЄП за ставкою 15% (пп. 1 п. 293.4 ПК).

**Для платників ЄП 3 групи** - перехід на загальну систему оподаткування з 1-го числа місяця, що настає за податковим (звітним) кварталом, в якому було перевищено дохід (пп. 3 пп. 298.2.3 ПК).

Із суми перевищення потрібно сплатити ЄП за ставкою 15% (пп. 1 п. 293.4 ПК)



## Особливості для платників єдиного податку за ставкою 2 %

У платника ЄП за ставкою 2% немає обмежень щодо суми доходу (пп. 9.2 підрозд. 8 розд. ХХ ПК).

Тому, коли він повертається на звичайні правила ЄП (в ту групу, на якій перебував до переходу на 2%), доходи, отримані під час застосування таких спецправил за ставкою 2%, **не беруться в розрахунок доходного ліміту для права перебувати на ЄП** (див. категорію 107.01.01 ЗІР).

«дохід, отриманий у період застосування особливостей оподаткування, встановлених п. 9 підрозд. 8 розд. ХХ «Перехідні положення» ПКУ, не впливає на застосування спрощеної системи оподаткування надалі з урахуванням усіх обмежень, встановлених для фізичних осіб – підприємців – платників єдиного податку третьої групи».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Як не допустити перевищення ліміту доходу

### 1. Попросити своїх контрагентів не платити до січня.

Тобто затримати оплату, оскільки дохід визначається на момент отримання коштів, то, відповідно, оплата, що «зайшла» на рахунок у січні 2023, буде вже доходом такого року.

### 2. Отримання поворотної фіндопомоги (за окремим договором).

Але варто пам'ятати, що поворотна фіндопомога у платника ЄП не потрапляє до доходу в разі її повернення протягом 12 місяців з дати отримання (пп. 3 п. 292.11 ПК).

### 3. Використати посередницьку схеми (договорів комісії, доручення).

Тоді до доходу потраплятиме лише винагорода за посередництво у купівлі-продажу товарів, послуг, але не вся їх вартість (п. 292.4 ПК).



#### 4. Перейти на ставку 2% .

Нагадаємо, що за заявою про перехід на ставку 2% мають перевести на такі умови з наступного робочого дня. Повернутися назад у групу, в якій перебували до переходу, можна добровільно, подавши заяву. Тоді повернення відбудеться з 1-го числа місяця, що настає після подання заяви.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Якщо ліміт доходу уже було перевищено

### 1. Повернення коштів, що є понадлімітними (но до кінця звітнього року!)

Адже за пп. 5 п. 292.11 ПК до доходу платника ЄП не включаються суми коштів (аванс, передоплата), що повертаються платником ЄП покупцю товару (робіт, послуг). Але за умови, що таке повернення відбувається внаслідок повернення товару, розірвання договору або за листом-заявою про повернення коштів.

### 2. Зміна призначення платежу щодо вже перерахованих коштів

Змінити призначення платежу через банк не вдасться, адже кошти з рахунку списані і переказ уже є завершеним. У листах НБУ від 09.06.2011 № 25-111/1438-7141 та від 26.09.2005 № 25-113/1506-9580 зазначено, що після списання коштів з рахунку платника питання щодо уточнення інформації, зазначеної в реквізиті «Призначення платежу», вирішується між сторонами переказу без участі банку



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

### 3. Оформлення договорів комісії «заднім числом».

Але якщо факт укладення договору «заднім числом» податківці виявлять при перевірці, це буде як зумисне ухиляння від сплати податків.

### 4. Перехід на єдиний податок за ставкою 2%

Тоді в період порушення ліміту понадлімітну суму, зароблену на звичайних правилах ЄП, ФОП оподаткує за ставкою 15%, а з дати переходу на спецправила 2 % – уже доходи, отримані після переходу, оподатковуватиме за ставкою 2%



## СПЛАТА ЕСВ И ЄП



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

| Показник                                                | Розмір, грн/міс.                    |                                     |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                         | з 01.01.2022 р.<br>по 30.09.2022 р. | з 01.10.2022 р.<br>по 31.12.2022 р. |
| 1. Мінімальна база<br>(1 МЗП)                           | 6500,00                             | 6700,00                             |
| 2. Мінімальний розмір ЄСВ «за себе»<br>(ряд. 1 × 22 %)  | 1430,00                             | 1474,00                             |
| 3. Максимальна база<br>(15 МЗП)                         | 97 500,00                           | 100500,00                           |
| 4. Максимальний розмір ЄСВ «за себе»<br>(ряд. 3 × 22 %) | 21450,00                            | 22110,00                            |





| № п/п                                                                                                                                                                          | Категорія          | Пояснення                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                              | Пенсіонери         | <p>Згідно із ч. 4 ст. 4 Закону № 2464, звільнені від сплати ЄСВ підприємці:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– пенсіонери за віком;</li> <li>– особи з інвалідністю;</li> <li>– особи, які досягли віку, встановленого ст. 26 Закону від 09.07.2003 № 1058-IV «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» (далі – Закон № 1058), і отримують пенсію або соціальну допомогу.</li> </ul> <p>Увага! На думку податкової (ЗІР, категорія 201.05), не звільняється від сплати ЄСВ підприємець, який отримує пенсію за віком або за вислугу років згідно із законодавством інших країн</p>                                                                                                                                                                             |
| <p>Зверніть увагу! Звільнення від сплати ЄСВ діє з місяця, що настає за тим, у якому підприємець отримав статус пенсіонера або осіб з інвалідністю (ЗІР, категорія 201.04)</p> |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 2                                                                                                                                                                              | Позбавлені волі    | <p>Підприємці звільняються від сплати ЄСВ на весь період їх незаконного позбавлення волі на території проведення АТО/ООС, що підтверджується даними СБУ. При цьому член сім'ї або сам підприємець протягом 90 днів після звільнення та/або закінчення лікування/реабілітації мають подати до органу ДПС заяву про незаконне позбавлення волі такого платника (п. 9<sup>1</sup> розд. VIII Закону № 2464).</p> <p>Увага! Ця пільга діє тільки для тих підприємців, у яких немає найманих працівників.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 3                                                                                                                                                                              | Наймани працівники | <p>З 01.01.2021 можуть не сплачувати ЄСВ підприємці, які одночасно є найманими працівниками (ч. 6 ст. 4 Закону № 2464; пп. 2 п. 2 розд. III Інструкції, затвердженої наказом Міністерства від 20.04.2015 № 449, далі – Інструкція № 449). Підприємець, який має основне місце роботи, звільняється від сплати ЄСВ за себе за ті місяці звітного періоду, за які роботодавець сплатив за нього ЄСВ у розмірі, не меншому від мінімального страхового внеску (далі – МСВ).</p> <p>Зверніть увагу! Основним є місце роботи, де працівник працює за трудовим договором і яке сам працівник визначає як основне в поданій заяві (до відкликання), на підставі чого воно зазначено як таке у відомостях у реєстрі застрахованих осіб Державного реєстру (п. 12 ч. 1 ст. 1 Закону № 2464)</p> |



## Звільнення від сплати ЄСВ 2022

Згідно з п. 9<sup>19</sup> розд. VIII Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464-VI **всі підприємці** мають право не нараховувати, не обчислювати і не сплачувати ЄСВ за себе з **01.03.2022** (тобто починаючи зі сплати за березень) і протягом усього часу до припинення / скасування воєнного стану в Україні, а також протягом 12 місяців після припинення / скасування воєнного стану.

Зверніть увагу! Це теж не відстрочка від сплати ЄСВ за себе, а саме звільнення від сплати. Тобто будь-який ФОП-спрошенець, а також ФОП-загальносистемник може скористатися цим звільненням і взагалі не нараховувати, не обчислювати і не сплачувати ЄСВ за себе за вказані періоди.

Однак, слід пам'ятати, що коли ФОП не сплачує ЄСВ «за себе», то ці періоди не зараховуються до страхового стажу.

Тим же ФОП, які не бажають втратити страховий стаж потрібно просто сплачувати ЄСВ за себе добровільно.



**Майте на увазі!** Якщо весь звітний рік підприємець був звільнений від сплати ЄСВ, то він не подає додаток 1 (див. виноску «8» до форми Податкової декларації платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця). Якщо ж він вирішив сплачувати ЄСВ добровільно, тоді разом із декларацією він подає і заповнений додаток 1



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Звільнення від сплати ЄП

Підприємці — платники єдиного податку групи 1 та 2 можуть не сплачувати єдиний податок з 01.04.2022 (тобто починаючи зі сплати за квітень) до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України (п. 9.1 підрозд. 8 розд. ХХ ПК).

Звертаємо увагу, таке послаблення - це не відстрочка сплати єдиного податку, а саме звільнення. А от чи користуватися таким звільненням чи ні, має вирішити сам ФОП. Тобто, якщо якийсь ФОП групи 1 та 2 забажає сплачувати єдиний податок за звільнені місяці, то він це може зробити.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Звільнення від сплати ЄП

Підприємці — платники єдиного податку групи 1 та 2 можуть не сплачувати єдиний податок з 01.04.2022 (тобто починаючи зі сплати за квітень) до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України (п. 9.1 підрозд. 8 розд. ХХ ПК).

Звертаємо увагу, таке послаблення - це не відстрочка сплати єдиного податку, а саме звільнення. А от чи користуватися таким звільненням чи ні, має вирішити сам ФОП. Тобто, якщо якийсь ФОП групи 1 та 2 забажає сплачувати єдиний податок за звільнені місяці, то він це може зробити.

Також ФОП - платники єдиного податку групи 1 та 2, які вирішили не платити єдиного податку, **не повинні заповнювати декларацію платника єдиного податку за період, в якому податок не сплачувався.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# Перелік окупованих територій



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Для чого потрібен Перелік

Від нього залежить практична реалізація деяких податкових пільг, а саме із:

- плати за землю (земельного податку і орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності) — п.п. 69.14 підрозд. 10 розд. ХХ ПК;
- податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, — п.п. 69.22 підрозд. 10 розд. ХХ ПК);
- екологічного податку (п.п. 69.16 підрозд. 10 розд. ХХ ПК);
- сплати загального мінімального податкового зобов'язання (п.п. 69.15 підрозд. 10 розд. ХХ ПК).

Крім того, такий Перелік необхідний платникам з метою застосування спеціальних правил підтвердження даних, визначених у податковій звітності (п.п. 69.28 підрозд. 10 розд. ХХ ПК).

.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Що є на даний час

Є постанова КМУ від 06.12.2022 № 1364, яка постановляє доручити Міністерству з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій за погодженням з Міністерством оборони затвердити **перелік** територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих РФ.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



Постановою № 1364 визначено механізм формування єдиного для всіх переліку територій, де ведуться (велися) бойові дії або які тимчасово окуповані російською федерацією. Єдиним джерелом інформації про такі території є наказ Мінреінтеграції, погоджений Міноборони та сформований на підставі пропозицій обласних військових адміністрацій.

Новий перелік передбачає дві градації ведення бойових дій на території: активні та можливі. Окремим розділом у переліку визначаються окуповані території.

Важливо, що новий перелік буде масштабуватись до рівня окремих населених пунктів, а не громад, як зараз визначає перелік, затверджений наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 25.04.2022 № 75 «Про затвердження територіальних громад, що розташовані в районі воєнних (бойових) дій або які перебувають в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні) станом на 24 травня 2022 року».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## **Чи можна зараз застосовувати для звільнення платників від окремих податків згідно з підрозд. 10 розд. ХХ ПК Перелік № 75?**

Ні, не можна. Тому тільки після затвердження та офіційного оприлюднення нового переліку, складеного з дотриманням вимог Постанови, платники податків зможуть скоригувати свої податкові зобов'язання ( <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/639316.html> )



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua