

Марина ВЛАСОВА, консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения

## ПАМЯТКА-2022 ДЛЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ-ЕДИНЩИКОВ

**Что изменилось?** В 2022 году физлицам-предпринимателям – плательщикам единого налога (далее – ЕН) первой – третьей групп придется принимать во внимание не только прежние ограничения для единщиков, но и новые.

### Из статьи вы узнаете:

- каковы критерии нахождения физлиц в той или иной группе плательщиков ЕН;
- кто должен применять РРО;
- кто должен вести товарный учет.

### В какой группе может находиться физлицо-единщик?

Приведем в таблице критерии, установленные для физлиц – единщиков первой – третьей групп, в том числе по объему дохода исходя из минимальной заработной платы (далее – МЗП), установленной на 1 января налогового (отчетного) года. По состоянию на 1 января 2022 года МЗП = 6 500 грн.

Таблица 1. Критерии для разных групп единщиков

Группа плательщиков ЕН	Предельный объем годового дохода, МЗП/грн	Количество работников*, чел.	Разрешенный вид деятельности**
1	2	3	4
Первая	167 МЗП (в 2022 году – 1 085 500)	–	Исключительно розничная продажа товаров с торговых мест на рынках и/или хозяйственная деятельность по предоставлению бытовых услуг населению. Перечень бытовых услуг приведен в п. 291.7 Налогового кодекса (далее – НК). <b>Для справки.</b> Население – совокупность людей, находящихся в пределах данного государства и подлежащих его юрисдикции. В состав населения входят граждане этого государства, иностранные граждане, которые живут в нем длительное время, лица без гражданства и лица с двойным и более гражданством (ОИР, категория 107.05)
Вторая	834 МЗП (в 2022 году – 5 421 000 грн)	Не более 10 одновременно	<b>1.</b> Хозяйственная деятельность по предоставлению услуг (в т. ч. бытовых) плательщикам ЕН и/или населению. <b>2.</b> Производство и/или продажа товаров. <b>3.</b> Деятельность в сфере ресторанного хозяйства <b>Внимание, запреты!</b> Запрещено заниматься такой деятельностью, как: – оказание посреднических услуг по покупке, продаже, аренде и оценке недвижимого имущества (группа 70.31 КВЭД ДК 009:2005 или 68.31 КВЭД ДК 009:2010); – производство, поставка, продажа (реализация) ювелирных и бытовых изделий из драгметаллов, драгоценных камней, драгоценных камней органогенного образования и полудрагоценных камней. <b>С 1 января 2022 года</b> нельзя оказывать услуги по предоставлению доступа к Интернету. Такую деятельность имеют право осуществлять только единщики третьей группы
Третья	1 167 МЗП (в 2022 году – 7 585 500 грн)	Не ограничено	Все разрешенные виды деятельности

\* При расчете общего количества лиц, пребывающих в трудовых отношениях с физлицом-единщиком, не учитываются наемные работники, которые находятся в отпуске по беременности и родам, в отпуске по уходу за ребенком до трех лет, а также работники, призванные на военную службу во время мобилизации на особый период (пп. 291.4.1 НК).

\*\* За исключением видов деятельности, перечисленных в пп. 291.5.1–291.5.4 НК.

Как видим, **здесь особых новшеств нет, за исключением запрета для единщиков второй группы** – теперь они не вправе предоставлять доступ к Интернету (КВЭД ДК 009:2010, код 61.90). Поэтому с 01.01.2022 они должны были либо перейти в третью группу единщиков, либо покинуть упрощенную систему (см. разъяснение на сайте ГНС <https://tax.gov.ua/media-tsentrv/novini/545428.html>).

## Как вести учет?

С 1 января 2022 года учет доходов и расходов можно вести не только в бумажной или электронной форме, но и через электронный кабинет. Форма ведения учета зависит от того, является ли предприниматель плательщиком НДС (см. табл. 2).

Таблица 2. **Форма ведения учета**

Группа единщиков	Форма ведения учета (п. 296.1 НК)
1	2
Первая	Ведут учет в произвольной форме путем <b>помесячного</b> отражения полученных доходов
Вторая	Ведут учет в произвольной форме путем <b>помесячного</b> отражения полученных доходов*
Третья:	
– не плательщики НДС	С 1 января 2022 года ведут учет доходов и расходов <b>по типовой форме</b> и в порядке, установленном Минфином*
– плательщики НДС	

\* Также предусмотрено еще одно новшество для предпринимателей – плательщиков ЕН третьей группы. Они должны вести учет доходов и расходов от производства и реализации собственной сельскохозяйственной продукции отдельно от учета доходов и расходов от осуществления других видов предпринимательской деятельности.

## Какие налоги единщики не уплачивают?

Предприниматели – плательщики ЕН освобождены от уплаты налогов, перечисленных в п. 297.1 НК.



**Однако!** С 1 января 2022 года физлицам-единщикам придется платить налог на имущество в части земельного налога за земельные участки, в случае предоставления земельных участков и/или недвижимого имущества, находящегося на таких земельных участках, не только в аренду (наем), ссуду, но и в другое пользование, например в эфитевзис (п. 4 п. 297.1 НК).

Есть и еще одно важное новшество.



**Внимание!** Согласно новому п. 297.1 НК, плательщики ЕН – собственники, арендаторы, пользователи на других условиях (в т. ч. на условиях эфитевзиса) земельных участков, отнесенных к сельскохозяйственным угодьям, а также председатели семейных фермерских хозяйств (далее – ФХ), в том числе по земельным участкам, принадлежащим членам такого семейного ФХ, которые используются таким семейным ФХ, обязаны рассчитывать минимальное налоговое обязательство (подробнее см. в «БАЛАНСЕ», 2022, № 1, с. 20).

## Кто обязан применять РРО

с 1 января 2022 года предприниматели – единщики **второй и третьей групп** должны применять РРО/ПРРО или расчетные квитанции (далее – РК) по общим правилам (п. 6 ст. 9 Закона от 06.07.1995 № 265/95-ВР, далее – Закон № 265).

А вот предприниматели – единщики **первой группы** как до 1 января 2022 года, так и после этой даты освобождены от применения РРО/ПРРО и РК безо всяких условий (п. 295.10 НК, п. 6 ст. 9 Закона № 265).

Таблица 3. **Применение РРО/ПРРО или РК предпринимателями второй и третьей групп**

№ п/п	Применение РРО/ПРРО или РК	Пояснения
1	2	3
1	Когда применяют РРО/ПРРО	При проведении расчетных операций в сфере торговли, общественного питания и услуг, за исключением случаев, указанных в строках 2 и 3 этой таблицы. Если предприниматель не проводит расчетные операции в указанной сфере, тогда и применять РРО/ПРРО или РК ему не надо.

1	2	3
		<b>Внимание!</b> Многие предприниматели ориентируются не на факт проведения именно расчетной операции, а на форму расчетов (наличную или безналичную). И многие ошибочно считают, что если оплата зашла на текущий счет, то и применять РРО/ПРРО или РК им не нужно. При этом не учитывают, что расчетная операция – это прием от покупателей платежных карточек, платежных чеков, жетонов и т. п. по месту реализации товаров (услуг). Подробнее см. в «БАЛАНСЕ», 2021, № 37, с. 18; 2022, № 2, с. 6)
2	Когда не применяют РРО/ПРРО или РК	Когда предприниматель проводит расчетные операции, но его деятельность попадает под льготы из ст. 9 Закона № 265. <b>Например</b> , предприниматель оказывает услуги, за которые клиент рассчитывается с помощью систем дистанционного обслуживания. Тогда он может воспользоваться льготой из п. 14 ст. 9 Закона № 265. Подробнее о применении этой льготы см. в «БАЛАНСЕ», 2022, № 2, с. 6)
3	Когда не применяют РРО/ПРРО, но применяют РК	Когда предприниматель проводит расчетные операции, но условия его деятельности соответствуют требованиям постановления КМУ от 23.09.2000 № 1336 (ст. 10 Закона № 265). Этим же постановлением утвержден Перечень отдельных форм и условий ведения деятельности, которые позволяют СХ при расчетах с покупателями оформлять РК и вести КУРО, не применяя РРО/ПРРО (далее – Постановление № 1336, Перечень № 1336). <b>Внимание!</b> С 1 января 2022 года в Постановление № 1336 и Перечень № 1336 внесены изменения постановлением КМУ от 23.12.2021 № 1359. Главное новшество, коснулось розничных торговцев. Согласно п. 1 Перечня № 1336 предприниматели – плательщики ЕН, которые осуществляют розничную торговлю товарами (кроме подакцизных) на территории села могут применять РК*. До внесения изменений разрешалось торговать продовольственными товарами (кроме подакцизных) везде. Как видим, расширен круг товаров, но ограничена территория применения РК для этого вида деятельности
* Эта льгота не применяется при наличии хотя бы одного из таких условий: – такая розничная торговля осуществляется в торговом объекте, где также идет торговля подакцизными товарами; – такие предприниматели осуществляют также и дистанционную торговлю, в т. ч. через Интернет; – сельскими советами и советами объединенной территориальной громады принято решение об обязательном применении на территории села РРО/ПРРО для такой розничной торговли товарами. Кроме того, предельный размер годового дохода составляет 167 размеров МЗП, установленной законом на 1 января налогового (отчетного) года, на один пункт продажи товаров. В 2022 году – 1 085 500 грн.		

Предприниматели, которые осуществляют расчетные операции при продаже товаров (предоставлении услуг) в сфере торговли, общественного питания и услуг, обязаны вести учет товарных запасов в порядке, установленном законодатель-

ством, а также осуществлять продажу только тех товаров (услуг), которые отражены в таком учете (п. 12 ст. 3 Закона № 265). Подробнее о товарном учете у предпринимателей см. в «БАЛАНСЕ», 2021, № 37, с. 18; № 47, с. 16.

Таблица 4. Ведение товарного учета предпринимателями – плательщиками ЕН

Группа единщиков	Обязанность ведения товарного учета
1	2
Первая	Не ведут товарный учет.
Вторая	<b>Исключение:</b> обязаны вести товарный учет предприниматели, которые торгуют технически сложными бытовыми товарами (далее – ТСБТ), лекарствами, медицинскими и ювелирными изделиями.
Третья: – неплательщики НДС	<b>Обратите внимание!</b> На сайте ГНС ( <a href="https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/546965.html">https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/546965.html</a> ) размещено разъяснение, в котором указано, что предприниматели первой группы вообще освобождаются от ведения товарного учета. Однако мы считаем, что при торговле, например, ТСБТ предприниматель первой группы все же должен вести товарный учет
– плательщики НДС	Ведут товарный учет



**Важная новость!** С 1 января 2022 года максимальный размер штрафа за нарушение порядка ведения товарного учета снизился и теперь равен стоимости неучтенных товаров (ранее – двойной стоимости неучтенного товара).