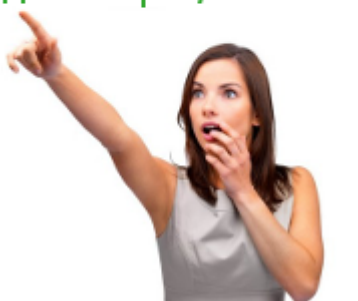


Просто і лаконічно про спрощену систему оподаткування в 2016

Спрощена система оподаткування – низькоподатковий режим для мікро- бізнесу, з нескладним обліком та звітністю. Такою була ідея, однак не таким є законодавство в Україні. Саме тому в цій публікації намагатимемось зрозуміло та лаконічно надати необхідну інформацію для підприємців-початківців про “спрощенку”.



Вартість
обслуговування
підприємця
від 120 грн./міс.



Види діяльності, що виключають можливість застосування спрощеної системи

Фізичні особи-підприємці не можуть обрати спрощену систему оподаткування, якщо здійснюють:

1) діяльність з організації, проведення азартних ігор, лотерей (крім розповсюдження лотерей), парі (букмекерське парі, парі тоталізатора);

2) обмін іноземної валюти;

3) 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 та столових вин);

4) видобуток, виробництво, реалізацію дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, у тому числі органогенного утворення (крім виробництва, постачання, продажу (реалізації) ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння);

5) видобуток, реалізацію корисних копалин, крім реалізації корисних копалин місцевого значення;

6) діяльність у сфері фінансового посередництва, крім діяльності у сфері страхування, яка здійснюється страховими агентами, визначеними Законом України "Про страхування", сюрвейєрами, аварійними комісарами та аджастерами, визначеними розділом III ПКУ;

7) діяльність з управління підприємствами;

8) діяльність з надання послуг пошти (крім кур'єрської діяльності) та зв'язку (крім діяльності, що не підлягає ліцензуванню);

9) діяльність з продажу предметів мистецтва та антикваріату, діяльність з організації торгів (аукціонів) виробами мистецтва, предметами колекціонування або антикваріату;

10) діяльність з організації, проведення гастрольних заходів;

11) технічні випробування та дослідження (група 74.3 КВЕД ДК 009:2005), діяльність у сфері аудиту;

12) надання в оренду земельних ділянок, загальна площа яких перевищує 0,2 гектара, житлові приміщення та/або їх частини, загальна площа яких перевищує 100 квадратних метрів, нежитлові приміщення (споруди, будівлі) та/або їх частини, загальна площа яких перевищує 300 квадратних метрів;

13) діяльність як страхові (перестрахові) брокери;

14) фізичні особи – нерезиденти.

Обираємо групу спрощеної системи оподаткування

В 2016 році законодавець дозволяє підприємцям бути на одній з 3-х груп платників єдиного податку

Група	Особливості та обмеження	Дозволені види діяльності	Сума ЄП, грн. в міс
1 група	а) не використовують працю найманих працівників б) виручка не перевищує 300 тис. грн.	а) роздрібний (для кінцевого споживача) продаж товарів на ринках б) надання побутових послуг населенню	137,8

<p>2 група</p>	<p>а) використовують не більше 10 найманих працівників; б) виручка не перевищує 1,5 млн грн.</p>	<p>а) надання послуг платникам єдиного податку та / або населенню. б) виробництво та / або продаж товарів (без обмежень для покупців). в) діяльність в сфері ресторанного бізнесу. Не можуть у 2 групі СПД, які здійснюють діяльність: – посередницькі послуги в сфері нерухомості, в т.ч. її оцінки; – виробництво, продаж, ремонт ювелірних виробів і виробів з дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння.</p>	<p>275,6</p>
<p>3 група</p>	<p>а) використовують найманих працівників, без обмежень по кількості; б) виручка не перевищує – 5 млн. грн.</p>	<p>Будь-які види діяльності, крім тих, які заборонені на спрощеній</p>	<p>3% від доходу + ПДВ або 5% від доходу без ПДВ</p>

Особливості розрахунків на спрощеній системі оподаткування
У разі застосування спрощеної системи оподаткування,

розрахунки за продукцію (роботи, послуги) можуть здійснюватись виключно в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій). Тобто, бартер не допускається.

Послуги, віднесені до «побутових» для застосування I та II групи спрощеної системи

Побутовими послугами населенню, які надаються першою та другою групами платників єдиного податку, розуміються такі види послуг:

- 1) виготовлення взуття за індивідуальним замовленням;*
- 2) послуги з ремонту взуття;*
- 3) виготовлення швейних виробів за індивідуальним замовленням;*
- 4) виготовлення виробів із шкіри за індивідуальним замовленням;*
- 5) виготовлення виробів з хутра за індивідуальним замовленням;*
- 6) виготовлення спіднього одягу за індивідуальним замовленням;*
- 7) виготовлення текстильних виробів та текстильної галантереї за індивідуальним замовленням;*
- 8) виготовлення головних уборів за індивідуальним замовленням;*
- 9) додаткові послуги до виготовлення виробів за індивідуальним замовленням;*
- 10) послуги з ремонту одягу та побутових текстильних виробів;*
- 11) виготовлення та в'язання трикотажних виробів за індивідуальним замовленням;*
- 12) послуги з ремонту трикотажних виробів;*
- 13) виготовлення килимів та килимових виробів за індивідуальним замовленням;*

- 14) послуги з ремонту та реставрації килимів та килимових виробів;
- 15) виготовлення шкіряних галантерейних та дорожніх виробів за індивідуальним замовленням;
- 16) послуги з ремонту шкіряних галантерейних та дорожніх виробів;
- 17) виготовлення меблів за індивідуальним замовленням;
- 18) послуги з ремонту, реставрації та поновлення меблів;
- 19) виготовлення теслярських та столярних виробів за індивідуальним замовленням;
- 20) технічне обслуговування та ремонт автомобілів, мотоциклів, моторолерів і мопедів за індивідуальним замовленням;
- 21) послуги з ремонту радіотелевізійної та іншої аудіо- і відеоапаратури;
- 22) послуги з ремонту електропобутової техніки та інших побутових приладів;
- 23) послуги з ремонту годинників;
- 24) послуги з ремонту велосипедів;
- 25) послуги з технічного обслуговування і ремонту музичних інструментів;
- 26) виготовлення металовиробів за індивідуальним замовленням;
- 27) послуги з ремонту інших предметів особистого користування, домашнього вжитку та металовиробів;
- 28) виготовлення ювелірних виробів за індивідуальним замовленням;
- 29) послуги з ремонту ювелірних виробів;

- 30) прокат речей особистого користування та побутових товарів;
- 31) послуги з виконання фоторобіт;
- 32) послуги з оброблення плівок;
- 33) послуги з прання, оброблення білизни та інших текстильних виробів;
- 34) послуги з чищення та фарбування текстильних, трикотажних і хутрових виробів;
- 35) вичинка хутрових шкур за індивідуальним замовленням;
- 36) послуги перукарень;
- 37) ритуальні послуги;
- 38) послуги, пов'язані з сільським та лісовим господарством;
- 39) послуги домашньої прислуги;
- 40) послуги, пов'язані з очищенням та прибиранням приміщень за індивідуальним замовленням.

Визначаємо дохід підприємця на спрощеній системі оподаткування
Дохід підприємця-спрошенця – це не тільки виручка від реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг). Дохід – це поняття набагато ширше ніж виручка.

До доходу включаються:

- доходи в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі.
- вартість безоплатно отриманих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг).

До ФОП – платника єдиного податку доходу **НЕ** включаються:

- пасивні доходи у вигляді процентів, дивідендів, роялті, страхові виплати і відшкодування;
- доходи, отримані від продажу рухомого та нерухомого майна, яке належить на праві власності фізичній особі та використовується в її господарській діяльності;
- суми податку на додану вартість (для III групи-підприємців платників ЄП та ПДВ);
- суми фінансової допомоги, наданої на поворотній основі, отриманої та поверненої протягом 12 календарних місяців з дня її отримання, та суми кредитів;
- суми коштів цільового призначення, що надійшли від Пенсійного фонду та інших фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування, з бюджетів або державних цільових фондів, у тому числі в межах державних або місцевих програм;
- суми коштів внаслідок повернення товару, розірвання договору або за листом-заявою про повернення коштів;
- оплати товарів (робіт, послуг), реалізованих у період перебування на загальній системі оподаткування, вартість яких була включена до загального оподаткованого доходу фізичної особи – підприємця;
- суми надмірно сплачених податків і зборів, суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, що повертаються платнику єдиного податку з бюджетів або державних цільових фондів.

Облік доходів і витрат

Для платників єдиного податку першої, другої та третьої груп, які не є платниками податку на додану вартість застосовується наступний порядок ведення книги обліку доходів і витрат:

- Книга ведеться, як правило, в паперовому вигляді. Форма книги за посиланням;
- Книга повинна бути зареєстрованою в фіскальному органі

за місцем обліку ФОП;

- Записи здійснюються чорнилом темного кольору або кульковою ручкою. Внесення виправлень здійснюється шляхом нового запису (з відображенням від'ємного або позитивного значення), який засвідчується підписом платника податку;
- Дані Книги заповнюються у гривнях з копійками;
- 2) у графах 2-6 Книги щоденно відображається дохід від провадження господарської діяльності із сумарним підсумком за місяць, квартал, рік, зокрема отримана сума коштів за продані товари, виконані роботи, надані послуги протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (окремо в готівковій та безготівковій), матеріальній або нематеріальній формі.

Детальніше порядок ведення книги викладено в п. 6 Наказу Про затвердження форм книги обліку доходів і книги обліку доходів і витрат та порядків їх ведення.

Див. також:

1. Класифікатор видів економічної діяльності КВЕД-2010;
2. Бланк (форма) заяви на державну реєстрацію підприємця;
3. Бланк (форма) заяви про застосування спрощеної системи оподаткування та Додатку до заяви (Розрахунок доходу за поп. рік);
4. Бланки звітності для підприємця на спрощеній системі оподаткування;
5. Реквізити для сплати єдиного соціального внеску в 2016р.;
6. Реквізити для сплати податків та зборів у 2016 році

Корисні відкриті реєстри по темі:

1. Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань;
2. Реєстр платників єдиного податку;
3. Єдиний реєстр ліцензій.

Компанія "Вікторія"