



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ (ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від _____ 20 ____ р. № _____

На № _____ від _____ 20 ____ р.

Фізичній особі – підприємцю
(РНОКПП)

а/с № 522, м. Чернівці, 58001

attorneys@vg.ua

Індивідуальна податкова консультація

Державна податкова служба України, керуючись ст. 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), розглянула звернення фізичної особи – підприємця від 29.11.2023 № 0106/29112023/1 (вх. ДПС № 5120/ІПК/6 від 29.11.2023) щодо практичного використання норм податкового законодавства і в межах компетенції повідомляє.

Платник податків у своєму зверненні зазначила, що є фізичною особою – підприємцем, та протягом 9 місяців 2022 року перебувала на спрощеній системі оподаткування (2 група) здійснюючи торгівлю продуктами харчування. За результатами 9 місяців торгівлі дохід становить 5727937,00 грн, що перевищує дозволений ліміт перебування платника єдиного податку на 2 групі у 2023 році. Згідно з нормами Кодексу, з 01 жовтня 2023 платник податків здійснила перехід на 3 групу платника єдиного податку. В даний момент, перебуваючи на 3 групі платника єдиного податку, платник податків торгівлю не здійснює.

Таким чином, платник податків просить надати індивідуальну податкову консультацію з наступних питань:

Чи має право платник обрати 2 групу єдиного податку з 01 січня 2024 року, враховуючи вимоги п. 291.4 ст. 291 Кодексу та збільшення лімітів перебування на 2 групі єдиного податку, (ліміт з 01 січня 2024 буде становити до 5921400 гривень)?

К
Державна податкова служба України
118/ІПК/99-00-24-03-03 ІПК від 08.01.2024



Правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, а також справляння єдиного податку встановлено главою 1 розділу XIV Кодексу.

Згідно з п.п. 2 п. 291.4 ст. 291 Кодексу до платників єдиного податку, які відносяться до другої групи, належать – фізичні особи – підприємці, які здійснюють господарську діяльність з надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом календарного року відповідають сукупності таких критеріїв:

не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 10 осіб;

обсяг доходу не перевищує 834 розміри мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня податкового (звітного) року.

Відповідно до п.п. 3 п. 291.4 ст. 291 Кодексу до платників єдиного податку, які відносяться до третьої групи, належать фізичні особи – підприємці, які не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена, та юридичні особи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 1167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня податкового (звітного) року.

Згідно зі ст. 292 Кодексу для фізичної особи – підприємця – платника єдиного податку доходом є дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній п. 292.3 ст. 292 Кодексу. При цьому 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.

Відповідно до п. 292.14 ст. 292 Кодексу визначення доходу здійснюється для цілей оподаткування єдиним податком та для надання права суб'єкту господарювання зареєструватися платником єдиного податку та/або перебувати на спрощеній системі оподаткування.

Право на застосування спрощеної системи оподаткування в наступному календарному році мають платники єдиного податку за умови неперевищення протягом календарного року обсягу доходу, встановленого для відповідної групи платників єдиного податку.

При цьому якщо протягом календарного року платники першої і другої груп використали право на застосування іншої ставки єдиного податку у зв'язку з перевищенням обсягу доходу, встановленого для відповідної групи, право на застосування спрощеної системи оподаткування в наступному календарному році такі платники мають за умови неперевищення ними протягом календарного року обсягу доходу, встановленого п.п. 3 п. 291.4 ст. 291 Кодексу (п. 292.16 ст. 292 Кодексу).

Порядок обрання або переходу на спрощену систему оподаткування платниками єдиного податку першої – третьої груп здійснюється відповідно до підпунктів 298.1.1 – 298.1.4 п. 298.1 ст. 298 Кодексу.

Отже, у разі перевищення платником єдиного податку другої або третьої групи обсягу доходу, визначеного у п. 291.4 ст. 291 Кодексу, суб'єкт господарювання повинен здійснити перехід на застосування іншої ставки податку (змінити групу єдиного податку) або відмовитись від застосування спрощеної системи оподаткування.

У подальшому суб'єкт господарювання може повернутись або здійснити перехід на сплату єдиного податку як платник другої групи з початку календарного року, наступного за роком, в якому ним виконано вимоги, визначені п. 291.4 ст. 291 Кодексу, щодо обраної групи єдиного податку, у тому числі і щодо обсягу доходу.

Таким чином, фізична особа – підприємець – платник єдиного податку другої групи, яка у поточному році перевищила дозволений граничний обсяг доходу у відповідній групі та перейшла на іншу групу платників єдиного податку, а з наступного звітного року бажає повернутися на другу групу платника єдиного податку у зв'язку зі збільшенням граничного обсягу доходу, що пов'язано з розміром мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня такого податкового (звітного) року, то така особа може повернутись або здійснити перехід на сплату єдиного податку як платник другої групи з початку календарного року, наступного за роком, в якому нею виконано вимоги, визначені п. 291.4 ст. 291 Кодексу щодо обраної групи єдиного податку, у тому числі і щодо обсягу доходу.

Відповідно до п. 52.2 ст. 52 Кодексу індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.

Начальник управління адміністрування
єдиного внеску, методології та розгляду
звернень платників податків Департаменту
оподаткування фізичних осіб

Роман СВИЦА

Дарина Махмудова 272 44 02

Дана індивідуальна податкова консультація діє до зміни/втрати чинності норм законодавства, щодо яких надано індивідуальну податкову консультацію.