

Ознайомлення на практиці з місцевими податками і зборами.

1.Опрацюйте матеріал наведений нижче

Основні засади справляння місцевих податків і зборів

Місцеві податки та збори — це податки та збори, які встановлюються органами місцевого самоврядування відповідно до законодавства, вони є обов'язковими до сплати в межах адміністративно-територіальних одиниць та зараховуються до їх бюджетів.

До місцевих податків належать:

- податок на майно;
- єдиний податок.

До місцевих зборів належать:

- збір за місця для паркування транспортних засобів;
- туристичний збір.

2.Єдиний податок

Єдиний податок (ЄП) — податок, що сплачують суб'єкти господарської діяльності на спрощеній системі оподаткування, основний підприємницький податок

Умови роботи

На 1-й групі можлива тільки роздрібна торгівля на ринку й надання побутових послуг виключно населенню. Не треба використовувати РРО.

1-а група ЄП

На 2-й групі можна займатися виробництвом, продавати товари, вести ресторанний бізнес, надавати послуги. Останні можна надавати лише населенню і платникам ЄП.

3-я група: виробництво і продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного бізнесу, надання послуг — будь-яким контрагентам.

Чим не можна займатися на єдиному податку

4-а група — ФОП-фермери. Вести діяльність на спрощеній системі можуть лише в межах фермерського господарства сімейного типу. Голова фермерського господарства — член сім'ї, визначений договором (декларацією) про створення такого господарства, він і реєструється ФОП.

Умови перебування на ЄП: площа сільськогосподарських угідь / земель водного фонду, що перебувають у власності та/або користуванні членів фермерського господарства, повинна бути не менше 2 га і не більше 20 га.

4-а група ЄП: ФОП-фермери

Займатися можна вирощуванням, відгодівлею сільгосппродукції, збором, виловом і переробкою продукції та її продажем. Тобто продавати тільки своє.

У ПКУ зазначено, що детальність здійснюють за місцем податкової адреси, продавати продукцію можна де завгодно.

Сплата єдиного податку

Сплата єдиного податку

Група ЄП	Ставка	Періодичність ЄП у 2022 сплати	Строк сплати	Останній день сплати	
1-а	до 10% від прожиткового мінімуму для працездатних осіб	Раз на місяць	227	До 20-го числа поточного місяця	у 2022: 20.01, 18.02, 18.03, 20.04; 20.05, 20.06, 20.07, 19.08, 18.09, 20.10, 18.11, 20.12.
2-а	до 20% від мінімалки**		1300		
3-я	5% від доходу — неплатники ПДВ, 3% від доходу — платники	Раз на квартал	—	Протягом 10 днів після останнього дня подання декларації з ЄП	за IV кв. 2021 р.— 19.02 за I кв. 2022 р. — 19.05 II кв. — 19.08 III кв. — 18.11 IV кв. — 17.02.2023 р.
4-я	I кв. — 10%; II кв. — 10%; III кв. — 50%; IV кв. — 30%	Раз на квартал	—	Самостійно обчислює суму податку станом на 129.04 січня. Протягом 30 к.днів після закінчення кварталу.	2022: за I кв. — 129.04 за II кв. — 29.07 за III кв. — 28.10 за IV кв. — 30.01.2023

* Прожитковий мінімум з 01.01.2022 р. — 2481 грн

** Мінімальна зарплата з 01.01.2022 р. — 6500 грн.

У ФОП-фермерів об'єкт оподаткування — земельні площі, база оподаткування — нормативна грошова оцінка землі з урахуванням коефіцієнта індексації.

Розмір ставок ЄП з одного га залежить від категорії та розташування сільгоспугідь або земель водного фонду (п. 293.9 ПКУ):

для ріллі, сіножатей і пасовищ (крім розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, а також сільгоспугідь в умовах закритого ґрунту) — 0,95;

для ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах і на поліських територіях, — 0,57;

для багаторічних насаджень — 0,57, якщо вони розташовані в гірських зонах і на поліських територіях — 0,19;

для земель водного фонду — 2,43.

Фермери-єдинники звільняються від сплати земельного податку, але тільки за ділянки, які використовують у сільгосптоваровиробництві площею не більше 20 га.

За решту земель земподаток вони сплачують.

Декларація з ЄП

Група ЄП	1–2-а	3-а	4-а
Періодичність подання	Раз на рік	Раз на квартал	Раз на рік. Декларація за поточний рік
У які строки подати	60 днів після закінчення року з 1 січня до 1 березня (за 2021 р до 01.03.2022)	40 днів після закінчення кварталу	Не пізніше 20 лютого

Якщо останній день подання — вихідний або святковий, він переноситься на наступний за ним робочий день.

СВ підприємця

Підприємці-єдинники сплачують ЄСВ раз на квартал, навіть якщо не отримують доходу.

Мінімальний платіж із внеску — 22% від мінімальної зарплати, сплатити треба після закінчення кварталу протягом 19 днів.

У 2022 році з січня по вересень включно — 1430 грн на місяць, або 4290 грн на квартал.

А з жовтня по грудень — 1474 грн на місяць або 4422 грн на квартал.

Як підприємцю сплачувати ЄСВ за себе

Для 4-ї групи в рамках програми підтримки фермерських господарств із 01.01.2020 р. діє пільговий порядок сплати ЄСВ для ФОП-фермера і членів фермерського господарства — доплата ЄСВ за рахунок держбюджету протягом 10 років і сплати податку на доходи фізосіб з орендної плати за земельні ділянки (паї) до місцевих бюджетів за місцезнаходженням таких земельних ділянок.

Ліміти доходу

Для 1–3-ї груп єдиного податку встановлений ліміт доходу на рік, після перевищення якого треба перейти на «старшу» групу, а з 3-ї — на загальну систему (п. 291.4 ПКУ):

1-а група — 1 085 000 грн, це 167 розмірів мінімальних зарплат (6500 грн);

2-а група — 5 421 000 грн, це 834 мінімалки;

3-я група — 7 585 000 грн, це 1167 мінімалок.

Наймані працівники



Працівники для ФОП 4-ї групи під заборону, а членами фермерського господарства можуть бути члени сім'ї та родичі — мова про дружину, чоловіка, батьків,

дітей, бабусь, дідусів, онуків, правнуків, рідних і двоюрідних братів і сестер тощо (ч. 3 ст. 3 ЗУ № 973).

РРО

1-а група не використовує.

2-а та 3-я групи зобов'язані використовувати РРО/ПРРО.

Але є виключення, коли РРО можна не використовувати.

Якщо приймаєте виключно безготівкові оплати від контрагентів:

У розумінні податкової безготівковими вважаються оплати без використання платіжних карток:

Кошти з розрахункового рахунку покупця переводяться на поточний рахунок ФОП.

Покупець вносить оплату через банк, для зарахування на рахунок ФОП.

Покупець вносить оплату готівкою через ПТКС, що належить банку.

Також дозволяється не використовувати РРО/ПРРО при розрахунках за послуги, якщо ФОП отримав оплату за допомогою банківських систем дистанційного обслуговування або сервісів переказу грошей (Приват24, Fondy, Portmone, LiqPay тощо) (п. 14 ст. 9 ЗУ «Про РРО»).

Варіант зміни групи єдиного податку

Є кілька варіантів зміни групи єдиного податку:

Єдинники 1–2-ї груп мають право перейти на «старшу» групу ЄП у разі перевищення допустимого обсягу річного доходу. Підприємці на 3-й групі такої можливості не мають.

ФОП 3-ї групи можуть перейти на одну з «молодших» груп ЄП, 2-у групу можна змінити на 1-шу або 3-ю, а 1-шу — на одну зі «старших». Але треба відповідати вимогам обраної групи.

ФОП 3-ї групи можуть перейти на 4-ту групу лише в тому разі, якщо відповідають умовам роботи фермерського господарства.

З 4-ї групи можна перейти на 3-ю або на ЗС, але треба сплатити ЄП у розмірі 25% річної суми податку за кожен квартал, протягом якого ФОП неправомірно перебував на 4-й групі (пп. 298.8.6 ПКУ).

2. Перегляньте презентацію і законспекуйте слайд 5,6

https://docs.google.com/presentation/d/1KWtbszKrpT2wPjE24E72bn9GQqrzyNFz/edit?usp=share_link&ouid=114510900679109073660&rtpof=true&sd=true