



067-526-09-21,
050-806-34-97,
044-331-97-10,
WWW.UGP.UA

ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА		
Характеристика	Общая система налогообложения	Упрощенная система налогообложения
		3 группа
Виды деятельности	Не ограничены	Ограничены п. 291.5 НКУ
Объем дохода	Не ограничен	Не превышает 5 000 000 грн. в год
Количество сотрудников	Не ограничено	Не ограничено
Резидентство	Не ограничено	Нерезиденты не могут быть плательщиками единого налога
Ведение книги учета доходов	Не предусмотрено	Не предусмотрено
База налогообложения	Чистый налогооблагаемый доход = доходы - расходы (документально подтвержденные)	Для 3-й группы - выручка + внереализационные доходы, кроме пассивных доходов (проценты, дивиденды, роялти, страховые выплаты и возмещения), а также доходы, полученные от продажи движимого и недвижимого имущества, принадлежащего лицу на праве собственности и используется в его хозяйственной деятельности)
Признание дохода	Операционный доход определяется по факту передачи права собственности на товар или подписания акта выполненных работ. Другие виды доходов признаются в соответствии с требованиями НКУ и НСБУ	Доходом выступают фактически полученные денежные средства на расчетный счет или в кассу, а также внереализационные доходы (проценты на остаток средств на счете, списание кредиторской задолженности, разница между выручкой и балансовой стоимостью проданных основных средств, безвозмездное получение товаров, услуг и т.п.)
Ставки налога	18% -основная; Во время осуществления страховой деятельности юридических лиц - резидентов одновременно к базовой ставке применяются: -3% по договорам страхования от объекта налогообложения, определяется в п. 141.1.2 п. 141.1 ст. 141 НКУ;	3% от суммы дохода при уплате НДС; 5% от суммы дохода без уплаты НДС; 6% или 10% облагается доход, полученный от видов деятельности, которые не дают права на применение упрощенной системы налогообложения, в результате неденежных форм расчетов, в результате превышения максимально допустимой суммы годового дохода



067-526-09-21,
050-806-34-97,
044-331-97-10,
WWW.OGP.UA

	- 0% по договорам с долгосрочного страхования жизни, договорам добровольного медицинского страхования и договорам страхования в пределах негосударственного пенсионного обеспечения, в частности договоров страхования дополнительной пенсии, и определенных подпунктами 14.1.52, 14.1.52 1, 14.1.52 2 и 14.1.116 п. 14.1 ст. 14 НКУ. Ставки 0, 4, 6, 12, 15 и 20 процентов применяются к доходам нерезидентов и приравненных к ним лиц с источником их происхождения с Украины в случаях, установленных п. 141.4 ст. 141 НКУ. Во время осуществления букмекерской деятельности, азартных игр (в том числе казино) одновременно с базовой ставкой налога на прибыль применяются: - 10% от дохода, полученного от деятельности по выпуску и проведению лотерей, азартных игр с использованием игровых автоматов; - 18% от дохода, полученного от букмекерской деятельности, азартных игр (в том числе казино), кроме дохода, полученного от азартных игр с использованием игровых автоматов, уменьшенного на сумму выплаченных выплат игроку. Согласно п. 136.5 ст. 136 НКУ налог на доход, определенный как объект налогообложения в подпунктах 134.1.2, 134.1.4, 134.1.5 п. 134.1 ст. 134 НКУ, является частью налога на прибыль. С учетом положений п. 48 подразд. 4 разд. XX	
--	---	--



067-526-09-21,
050-806-34-97,
044-331-97-10,
WWW.OGP.UA

	«Переходные положения» Кодекса ставка налога при осуществлении деятельности по выпуску и проведению лотерей составляет с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 включительно 24%. Каким критериям должен отвечать плательщик налога на прибыль для применения ставки 0%? – С учетом положений п. 44 подразд. 4 разд. XX «Переходные положения» НКУ: На период до 31 декабря 2021 применяется ставка 0% для плательщиков налога на прибыль, у которых годовой доход, определенный по правилам бухгалтерского учета за последний годовой отчетный период, не превышает трех миллионов гривен и размер начисленной за каждый месяц отчетного периода заработной платы (дохода) каждому из работников, состоящих с налогоплательщиком в трудовых отношениях, является не меньшим двух минимальных заработных плат, размер которой установлен законом, и которые отвечают одному из критериев: а) образованы в установленном законом порядке после 1 января 2017; б) действующие, у которых в течение трех последовательных предыдущих лет (или в течение всех предыдущих периодов, если с момента их образования прошло менее трех лет) ежегодный объем доходов задекларирован в сумме, не превышающей трех миллионов гривен, и в которых среднесписочная численность работников в течение этого периода составляла от пяти до 20 человек;	
--	--	--



067-526-09-21,
050-806-34-97,
044-331-97-10,
WWW.OGP.UA

	в) были зарегистрированы плательщиками единого налога в установленном законодательством порядке в период до 1 января 2017 года и в которых за последний календарный год объем выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) составлял до трех миллионов гривен и среднесписочная численность работников составляла от пяти до 50 человек.	
Сроки уплаты налога	Согласно п. 57.1 ст. 57 НКУ налогоплательщик обязан самостоятельно уплатить сумму налогового обязательства, указанную в представленной им налоговой декларации, в течение 10 календарных дней, следующих за последним днем соответствующего предельного срока, предусмотренного Кодексом для представления налоговой декларации, кроме отдельных случаев, установленных Кодексом. Особенностью уплаты налога при выплате дивидендов своим акционерам / владельцам (п.57.11.2 статьи 57 Кодекса) является то, что в случае превышения предварительно оплаченного в течение отчетного периода авансового взноса суммы начисленного налогового обязательства, такое превышение переносится в уменьшение налоговых обязательств последующих налоговых (отчетных) периодов до полного погашения, а при получении отрицательного значения - на уменьшение налоговых обязательств будущих налоговых (отчетных) периодов до полного его погашения.	Налог по ставке 3% или 5% - в течение 10 к. дн., следующих за предельным сроком представления квартальной декларации; Налог по ставке 6% или 10% платят в течение 10-ти календарных дней, следующих за последним днем срока представления декларации плательщика единого налога за квартал, в котором впервые были единщиком полученные доходы- «нарушители»



067-526-09-21,
050-806-34-97,
044-331-97-10,
WWW.OGP.UA

Отчетность	Отчетные периоды для налога на прибыль предприятий Согласно п. 137.4 ст. 137 НКУ налоговым (отчетным) периодам для налога на прибыль предприятий (кроме случаев, предусмотренных п. 137.5 ст. 137 Кодекса, о чем ниже), являются календарные: квартал, полугодие, три квартала, год. При этом налоговая декларация рассчитывается нарастающим итогом. Годовой налоговый (отчетный) период (п. 137.5 ст. 137 Кодекса) устанавливается для: а) налогоплательщиков, зарегистрированных в течение отчетного (налогового) года (вновь), которые платят налог на прибыль на основании годовой налоговой декларации за период деятельности в отчетном (налоговом) году; б) производителей сельскохозяйственной продукции; в) налогоплательщиков, у которых годовой доход от любой деятельности (за вычетом косвенных налогов), определенный по показаниям Отчета о финансовых результатах (отчета о совокупном доходе) за предыдущий годовой отчетный (налоговый) период, не превышающий 20000000 гривен. При этом к годовому доходу от любой деятельности (за вычетом косвенных налогов), определенного по показаниям Отчета о финансовых результатах (отчета о совокупном	1) Декларация по ЕН - ежеквартально в течение 40 к. дн., следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) квартала. Освобождены от начислений и уплаты (п. 297.1 НКУ): 1) налога на прибыль предприятий; 2) налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, уплачиваемого предприятиями, которые выбрали ставку единого налога, определенную подпунктом 1 пункта 293.3 статьи 293 НКУ; 3) налога на имущество (в части земельного налога), кроме земельного налога за земельные участки, которые не используются плательщиками единого налога третьей группы для осуществления хозяйственной деятельности.
-------------------	---	--



067-526-09-21,
050-806-34-97,
044-331-97-10,
WWW.OGP.UA

	доходе), включается доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг), другие операционные доходы финансовые доходы и прочие доходы. Согласно п. 137.8 ст. 137 НКУ плательщики налога на доход: субъекты, осуществляющие выпуск и проведение лотерей, ежеквартально уплачивают налог на доход в порядке и в сроки, установленные для квартального налогового (отчетного) периода с представлением налоговой декларации по налогу на прибыль. 1) Налоговая декларация по налогу на прибыль предприятия – раз у году, в течение 60 дней после окончания отчетного периода; 2) Финансовая отчетность (ежеквартально в органы статистики, ежегодно в ГНИ - для малых предприятий, для других - ежеквартально в статистику и ГНИ)	
	1) Налоговая декларация по НДС (если предприятие плательщик НДС) - ежемесячно до 20 числа следующего за отчетным месяцем; 2) Отчет по ЕСВ (доп. 4) если предприятие насчитывает ЗП или доходы физическим лицам по договору ГПХ - подается ежемесячно до 20 числа следующего за отчетным месяцем; 3) Форма 1-ДФ (если предприятие выступает налоговым агентом - насчитывает ЗП, удерживает НДФЛ, ВЗ и осуществляет др. выплаты) - ежеквартально в течение 40 к. дн., следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) квартала; 4) Другие налоговые и статистические отчеты - в зависимости от вида деятельности предприятия	



067-526-09-21,
050-806-34-97,
044-331-97-10,
WWW.OGP.UA

Регистрация плательщиком НДС	Добровольное: по желанию налогоплательщика Обязательное: при превышении за последние 12 календарных месяцев суммы налогооблагаемого дохода - 1000000 грн	Добровольное: при переходе в установленном НКУ порядке на уплату единого налога по ставке 3% Обязательное: плательщиком НДС при превышении 1000000 грн. не предусмотрена, но если плательщик единого налога решил перейти на общую систему налогообложения и за последние 12 календарных месяцев сумма полученного налогооблагаемого дохода превышает 1000000 грн., то он обязан стать плательщиком НДС		
Применение РРО	<i>Субъекты хозяйствования, которые осуществляют:</i> расчетные операции в наличной и / или в безналичной форме (с применением платежных карточек, платежных чеков, жетонов и т.п.); при продаже товаров (предоставлении услуг) у сфере торговли; общественного питания и услуг, а также операции по приему наличности для дальнейшего ее перевода обязаны применять РРО - постановление №1336. Обязательное применение: Предприятия, торгующие подакцизными товарами (в т.ч. алкогольными напитками, в число которых входит с 2016 г.. И пиво), независимо от объемов дохода. Любые предприятия, торгующие "технически сложными бытовыми товарами", независимо от оборота и организационной формы			
Физические лица-предприниматели				
Характеристика	Характеристика	Характеристика		
Виды деятельности	Не ограничены (при условии получения соответствующих разрешительных документов)	Предоставление бытовых услуг населению и исключительно розничную продажу товаров с торговых мест на рынках согласно п. 291.4 НКУ	Предоставление услуг, а также бытовых, плательщикам единого налога и / или населению, производство и / или продажу товаров любому, деятельность в	-



067-526-09-21,
050-806-34-97,
044-331-97-10,
WWW.UGP.UA

			сфере ресторанного хозяйства в соответствии с п. 291.4 НКУ	
		Ограничены п. 291.5 НКУ		
Объем дохода	Не ограничен	Не превышает <i>300 000 грн. в год</i>	Не превышает <i>1 500 000 грн. в год</i>	Не превышает <i>5 000 000 грн. в год</i>
Количество сотрудников	Не ограничено	Без наемных работников	Не превышает 10 человек в год	Не ограничено
Резидентство	Не ограничено	Нерезиденты не могут быть плательщиками единого налога		
Ведение книги учета доходов	Обязательное ведение Книги учета доходов и расходов	Обязательное ведение Книги учета доходов		Обязательное ведение Книги учета доходов (для неплательщиков НДС) и Книги учета доходов и расходов (для плательщиков НДС)
База налогообложения	Чистый налогооблагаемый доход = доходы - расходы (документально подтверждены, согласно п. 177.4 НКУ)	Для 1-й группы отсутствует (ставка зависит от <i>прожиточного минимума (на 01.01.2018 года - 1762, грн)</i>)	Для 2-й группы отсутствует (ставка зависит от <i>минимальной ЗП (на 01.01.2018 года - 3723 грн)</i>)	Для 3-й группы - выручка + внереализационные доходы, кроме пассивных доходов (проценты, дивиденды, роялти, страховые выплаты и возмещения), а также доходы, полученные от продажи движимого и недвижимого имущества, принадлежащего лицу на праве собственности и используется в его хозяйственной деятельности)
Ставки налога	18% - НДФЛ; 1,5% - военный сбор;	176,20 грн. До 10% прожиточного минимума, установленного на 1 января отчетного	744,60 грн. До 20% минимальной заработной платы, установленной на	3% от суммы дохода при уплате НДС; 5% от суммы дохода без уплаты НДС



067-526-09-21,
050-806-34-97,
044-331-97-10,
WWW.OGP.UA

		года	1 января отчетного года	
		15% облагается доход, полученный: от осуществления деятельности, не указанной в реестре плательщиков единого налога, отнесенного к первой или второй группы; плательщиками первой или второй группы от осуществления деятельности, не предусмотренной в подпунктах 1 или 2 пункта 291.4 статьи 291 НКУ		
		15% облагается доход, полученный: в результате неденежных форм расчетов; к сумме превышения максимально допустимой суммы годового дохода; от осуществления видов деятельности, которые не дают права применять упрощенную систему налогообложения		
Сроки уплаты налога	Ст. 177.5.1. НКУ Авансовые платежи по НДФЛ рассчитываются налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с фактическими данными, указанными в Книге учета доходов и расходов, каждого календарного квартала и уплачиваются в бюджет до 20 числа месяца, следующего за каждым календарным кварталом (до 20 апреля, до 20 июля и до 20	Единый налог платят предприниматели групп 1 - 2 авансовым взносом не позднее 20 числа (включительно) текущего месяца или авансовым взносом за весь отчетный период (квартал, год), но не более чем до конца текущего отчетного года	Единый налог платят предприниматели группы 3 - в течение 10 к. дн., следующих за предельным сроком представления квартальной декларации	
		Налог по ставке 15% платят в течение 10-ти календарных дней, следующих за последним днем срока представления декларации плательщика единого налога за квартал, в котором впервые были единицей полученные доходы- «нарушители».		



067-526-09-21,
050-806-34-97,
044-331-97-10,
WWW.OGP.UA

	октября). Авансовый платеж за четвертый календарный квартал не рассчитывается и не уплачивается. Если результатом расчета авансового платежа за соответствующий календарный квартал является отрицательное значение, то авансовый платеж за такой период не уплачивается. Окончательный расчет осуществляется на основании данных годовой декларации. Срок уплаты окончательного по итогам года НДС и военного сбора - в течение 50 кал. дней после окончания года.	
--	---	--



067-526-09-21,
050-806-34-97,
044-331-97-10,
WWW.OGP.UA

ЕСВ (размер и уплата)	Размер: Минимальный страховой платеж: 819,06 грн. в мес. Максимальный платеж: 3723 (мин. ЗП) * 15 * 22% = 12285,90 грн. на месяц. База начисления ЕСВ: сумма чистого налогооблагаемого дохода по результатам квартала работы на общей системе, указанная в Книге учета доходов и расходов. При этом сумма единого взноса не может быть меньше размера минимального страхового взноса в месяц. Оплата: Ежеквартально до 20-го числа месяца, следующего за кварталом, за который платят взнос	Размер: 819,06 грн. в мес. Оплата: Ежеквартально не позднее 19 числа месяца, следующего за кварталом, за который уплачивается ЕСВ (абз. 3 ч. 8 ст. 9 Закона о ЕСВ) или ежемесячно авансовым взносом - до 20 числа каждого месяца текущего квартала
	От уплаты единого социального взноса освобождены пенсионеры по возрасту и инвалиды или люди, достигших возраста, установленного статьей 26 Закона Украины "Об общеобязательном государственном пенсионном страховании", и получают согласно закону пенсию или социальную помощь (ч. 4 ст. 4 Закона Украины «О ЕСВ »).	



067-526-09-21,
050-806-34-97,
044-331-97-10,
WWW.OGP.UA

Отчетность	1) Декларация об имущественном состоянии и доходах - один раз в год до 9 февраля года, следующего за отчетным периодом. Если в течение квартала произошел переход на общую систему налогообложения - необходимо оказать первую декларацию за квартал; 2) Налоговая декларация по НДС (если ФЛП плательщик НДС) - ежемесячно до 20 числа следующего за отчетным месяцем;	1) Декларация по ЕН подают ФЛП-единицы: групп 1 - 2 - 1 раз в год в течение 60 к. дн., следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) года; группы 3 подают декларацию по ЕН ежеквартально в течение 40 к. дн., следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) квартала 2) Налоговая декларация по НДС (если ФЛП на 3-й группе плательщик НДС) - ежемесячно до 20 числа следующего за отчетным месяцем. Освобождены от начислений и уплаты (п. 297.1 НКУ): 1) налога на прибыль предприятий; 2) налога на доходы физических лиц в части доходов (объекта налогообложения); 3) налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, уплачиваемого физическими лицами, избравшими ставку единого налога, определенную подпунктом 1 пункта 293.3 статьи 293 НКУ; 4) налога на имущество (в части земельного налога), кроме земельного налога за земельные участки, которые не используются плательщиками единого налога первой - третьей групп для осуществления хозяйственной деятельности.	
	1) Отчет по ЕСВ: если ФЛП насчитывает ЗП - доп. 4, который подается ежемесячно до 20 числа следующего за отчетным месяцем, если не начисляет ЗП - годовой отчет доп. 5, который подают один раз в год до 10 февраля года, следующего за отчетным периодом; 2) Форма 1-ДФ (если ФЛП выступает налоговым агентом - насчитывает ЗП, удерживает НДФЛ, ВЗ) - ежеквартально в течение 40 к. дни., следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) квартала; 3) Другие налоговые и статистические отчеты - в зависимости от вида деятельности ФЛП		
Регистрация плательщиком	Добровольная: по желанию	Не предусмотрено	Добровольное: при переходе в установленном НКУ порядке на уплату единого налога по ставке 3%



067-526-09-21,
050-806-34-97,
044-331-97-10,
WWW.OGP.UA

НДС	налогоплательщика Обязательная регистрация: при превышении за последние 12 календарных месяцев суммы налогооблагаемого дохода - 1000000 грн.		Обязательная регистрация: плательщиком НДС при превышении 1000000 грн. не предусмотрено, но если плательщик единого налога решил перейти на общую систему налогообложения и за последние 12 календарных месяцев сумма полученного налогооблагаемого дохода превышает 1000000 грн., то он обязан стать плательщиком НДС
Применение РРО	Субъекты хозяйствования, которые осуществляют: расчетные операции в наличной и / или в безналичной форме (с применением платежных карточек, платежных чеков, жетонов и т.п.); при продаже товаров (предоставлении услуг) в сфере торговли, общественного питания и услуг, а также операции по приему наличности для дальнейшего ее перевода обязаны применять РРО - постановление №1336 от 23.08.2000	-	В случае превышения в календарном году объема дохода при наличных, безналичных расчетах более 1000000 гривен применения регистратора расчетных операций для такого плательщика единого налога является обязательным. Применения регистратора расчетных операций начинается с первого числа первого месяца квартала, следующего за возникновением такого превышения, и продолжается в последующих налоговых периодах в течение регистрации субъекта хозяйствования как плательщика единого налога.
	Обязаны предприниматели, торгующие технически сложными товарами, подлежащих гарантийному ремонту (обслуживанию) и торгующих подакцизными товарами (в т.ч. алкогольными напитками, в число которых входит с 2016 г. и пиво), независимо от объемов дохода		