



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

ЮРИДИЧНІ ОСОБИ

Характеристика	Загальна система оподаткування	Спрощена система оподаткування
		3 група
Види діяльності	Не обмежені	Обмежені п. 291.5 ПКУ
Обсяг доходу	Не обмежений	Не перевищує 5 000 000 грн. в рік
Кількість працівників	Не обмежена	Не обмежена
Резидентство	Не обмежено	Нерезиденти не можуть бути платниками єдиного податку
Ведення книги обліку доходів	Не передбачено	Не передбачено
База оподаткування	Чистий оподатковуваний дохід = доходи – витрати (документально підтверджені) ст. 135 ПКУ	Для 3-ї групи – виручка + позареалізаційні доходи, крім пасивних доходів (проценти, дивіденди, роялті, страхові виплати і відшкодування), а також доходи, отримані від продажу рухомого та нерухомого майна, яке належить особі на праві власності та використовується в її господарській діяльності)
Визнання доходу	Операційний дохід визначається по факту передачі права власності на товар чи підписання акту виконаних робіт. Інші види доходів визнаються відповідно до вимог ПКУ і ПСБО	Доходом виступають фактично отримані грошові кошти на розрахунковий рахунок, або в касу, а також позареалізаційні доходи (відсотки на залишок коштів на рахунку, списання кредиторської заборгованості, різниця між виручкою і балансовою вартістю проданих основних засобів, безоплатне отримання товарів, послуг і т.д.)
Ставки податку	18%- основна; Під час провадження страхової діяльності юридичних осіб - резидентів одночасно із базовою ставкою застосовуються: -3 % за договорами страхування від об'єкта оподаткування, що визначається у п.п. 141.1.2 п. 141.1 ст. 141 ПКУ; -0 % за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорів страхування	3% від суми доходу при сплаті ПДВ; 5% від суми доходу без сплати ПДВ; 6% або 10% обкладається: дохід, отриманий: від видів діяльності, що не дають права на застосування спрощеної системи оподаткування; дохід, отриманий у результаті негрошових форм розрахунків; дохід, отриманий у результаті перевищення максимально допустимої суми річного доходу

додаткової пенсії, та визначених підпунктами 14.1.52, 14.1.52 1, 14.1.52 2 і 14.1.116 п. 14.1 ст. 14 ПКУ.

Ставки **0, 4, 6, 12, 15 і 20** відсотків застосовуються до доходів нерезидентів та прирівняних до них осіб із джерелом їх походження з України у випадках, встановлених п. 141.4 ст. 141 ПКУ.

Під час провадження букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино) одночасно із базовою ставкою податку на прибуток застосовуються:

- 10 % від доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей, азартних ігор з використанням гральних автоматів;
- 18 % від доходу, отриманого від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, зменшеного на суму виплачених виплат гравцю.

Згідно з п. 136.5 ст. 136 ПКУ податок на дохід, визначений як об'єкт оподаткування у підпунктах 134.1.2, 134.1.4, 134.1.5 п. 134.1 ст. 134 ПКУ, є частиною податку на прибуток.

З урахуванням положень п. 48 підрозд. 4 розд. XX «Перехідні положення» Кодексу ставка податку під час провадження діяльності з випуску та проведення лотерей становить з 1 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року включно 24 %.

	Яким критеріям повинен відповідати платник податку на прибуток для застосування ставки 0%? - З урахуванням положень п. 44 підрозд. 4 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ: На період до 31 грудня 2021 року застосовується ставка 0 % для платників податку на прибуток, у яких річний дохід, визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний період, не перевищує трьох мільйонів гривень та розмір нарахованої за кожний місяць звітного періоду заробітної плати (доходу) кожному з працівників, які перебувають з платником податку у трудових відносинах, є не меншим як дві мінімальні заробітні плати, розмір якої встановлено законом, та які відповідають <u>одному з критеріїв</u>: а) утворені в установленому законом порядку після 1 січня 2017 року; б) діючі, у яких протягом трьох послідовних попередніх років (або протягом усіх попередніх періодів, якщо з моменту їх утворення пройшло менше трьох років) щорічний обсяг доходів задекларовано в сумі, що не перевищує трьох мільйонів гривень, та у яких середньооблікова кількість працівників протягом цього періоду становила від п'яти до 20 осіб; в) які були зареєстровані платниками єдиного податку в установленому законодавством порядку в період до 1 січня 2017 року та у яких за останній календарний рік обсяг виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становив до трьох мільйонів гривень та	
--	---	--



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

	середньооблікова кількість працівників становила від п'яти до 50 осіб.	
Строки сплати податку	Згідно з п. 57.1 ст. 57 ПКУ платник податків зобов'язаний самостійно сплатити суму податкового зобов'язання, зазначену у поданій ним податковій декларації, протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого Кодексом для подання податкової декларації, крім окремих випадків, встановлених Кодексом. Особливістю сплати податку при виплаті дивідендів своїм акціонерам/ власникам (п.57.1¹.2 статті 57 Кодексу) є те, що у разі перевищення попередньо сплаченого протягом звітного періоду авансового внеску суми нарахованого податкового зобов'язання, таке перевищення переноситься у зменшення податкових зобов'язань наступних податкових (звітних) періодів до повного погашення, а під час отримання від'ємного значення – на зменшення податкових зобов'язань майбутніх податкових (звітних) періодів до повного його погашення.	Податок за ставкою 3% чи 5% - протягом 10 к. дн., що настають за граничним строком подання квартальної декларації; Податок за ставкою 6% чи 10% сплачують протягом 10-ти календарних днів, що настають за останнім днем строку подання декларації платника єдиного податку за квартал, у якому вперше були єдинником отримані доходи-«порушники»
Звітність	Звітні періоди для податку на прибуток підприємств Згідно з п. 137.4 ст. 137 ПКУ податковими (звітними) періодами для податку на прибуток підприємств є (крім випадків, передбачених п. 137.5 ст. 137 Кодексу, про що нижче),	1) Декларація з ЄП – щокварталу протягом 40 к. дн., що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу. Звільнені від нарахувань і сплати (п. 297.1 ПКУ): 1) податку на прибуток підприємств; 2) податку на додану вартість, крім податку на додану вартість, що сплачується



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

	є календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік. При цьому податкова декларація розраховується наростаючим підсумком. Річний податковий (звітний) період (п. 137.5 ст. 137 Кодексу) встановлюється для: а) платників податку, які зареєстровані протягом звітного (податкового) року (новостворені), що сплачують податок на прибуток на підставі річної податкової декларації за період діяльності у звітному (податковому) році; б) виробників сільськогосподарської продукції; в) платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), за попередній річний звітний (податковий) період, не перевищує 20 мільйонів гривень. При цьому до річного доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначеного за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), включається дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи. Відповідно до п. 137.8 ст. 137 ПКУ платники податку на дохід: суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, щоквартально сплачують податок на дохід у порядку і в строки, які встановлені для квартального податкового (звітного) періоду з поданням податкової декларації з податку на прибуток.	підприємствами, які обрали ставку єдиного податку, визначену підпунктом 1 пункту 293.3 статті 293 ПКУ; З) податку на майно (в частині земельного податку), крім земельного податку за земельні ділянки, що не використовуються платниками єдиного податку третьої групи для провадження господарської діяльності.
--	---	---



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

	1) Податкова декларація з податку на прибуток підприємства – раз у рік, протягом 60 днів після закінчення звітного періоду; 2) Фінансова звітність (щоквартально в органи статистики, щорічно в ДПП – для малих підприємств, для інших – щоквартально в статистику і ДПП);	
	1) Податкова декларація з ПДВ (якщо підприємство платник ПДВ) – щомісячно до 20 числа наступного за звітним місяцем; 2) Звіт по ЄСВ (дод. 4) якщо підприємство нараховує ЗП чи доходи фізичним особам по договору ЦПХ – подається щомісячно до 20 числа наступного за звітним місяцем; 3) Форма 1-ДФ (якщо підприємство виступає податковим агентом – нараховує ЗП, утримує ПДФО, ВЗ та здійснює ін. виплати) – щоквартально протягом 40 к. дн., що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу; 4) Інші податкові і статистичні звіти – в залежності від виду діяльності підприємства	
Реєстрація платником ПДВ	Добровільна: по бажанню платника податків Обов'язкова: при перевищенні за останні 12 календарних місяців суми оподаткованого доходу – 1 000 000 грн	Добровільна: при переході в установленому ПКУ порядку на сплату єдиного податку за ставкою 3% Обов'язкова: платником ПДВ при перевищенні 1 000 000 грн. не передбачено, але якщо платник єдиного податку вирішив перейти на загальну систему оподаткування і за останні 12 календарних місяців сума отриманого оподаткованого доходу перевищує 1 000 000 грн., то він зобов'язаний стати платником ПДВ
Застосування РРО	<i>Суб'єкти господарювання, які здійснюють:</i> розрахункові операції в готівковій та/або в безготівковій формі (із застосуванням платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо); при продажу товарів (наданні послуг) у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, а також операції з приймання готівки для подальшого її переказу зобов'язані застосовувати РРО – постанова №1336. Обов'язкове застосування:	



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

	Підприємства, які торгують підакцизними товарами (у т.ч. алкогольними напоями, в число яких входить з 2016 р. й пиво), незалежно від обсягів доходу. Будь-які підприємства, які торгують "технічно складними побутовими товарами", незалежно від обороту і організаційної форми			
ФІЗИЧНІ ОСОБИ-ПІДПРИЄМЦІ				
Характеристика	Загальна система оподаткування	Спрощена система оподаткування		
		1 група	2 група	3 група
Види діяльності	Не обмежені (при умові отримання відповідних дозвільних документів)	Надання побутових послуг населенню і виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках згідно з п. 291.4 ПКУ	Надання послуг, а також побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів будь-кому, діяльність у сфері ресторанного господарства згідно з п. 291.4 ПКУ	-
		Обмежені п. 291.5 ПКУ		
Обсяг доходу	Не обмежений	Не перевищує 300 000 грн. в рік	Не перевищує 1 500 000 грн. в рік	Не перевищує 5 000 000 грн. в рік
Кількість працівників	Не обмежена	Без найманих працівників	Не перевищує 10 осіб в рік	Не обмежена
Резидентство	Не обмежено	Нерезиденти не можуть бути платниками єдиного податку		



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

Ведення книги обліку доходів	Обов’язкове ведення Книги обліку доходів і витрат	Обов’язкове ведення Книги обліку доходів		Обов’язкове ведення Книги обліку доходів (для неплатників ПДВ) і Книги обліку доходів і витрат (для платників ПДВ)
База оподаткування	Чистий оподатковуваний дохід = доходи – витрати (документально підтверджені, згідно з п. 177.4 ПКУ)	Для 1-ї групи відсутня (ставка залежить від прожиткового мінімуму (на 01.01.2018 року – 1762, грн))	Для 2-ї групи відсутня (ставка залежить від мінімальної ЗП (на 01.01.2018 року – 3723 грн))	Для 3-ї групи – виручка + позареалізаційні доходи, крім пасивних доходів (проценти, дивіденди, роялті, страхові виплати і відшкодування), а також доходи, отримані від продажу рухомого та нерухомого майна, яке належить особі на праві власності та використовується в її господарській діяльності)
Ставки податку	18% - ПДФО; 1,5% - військовий збір;	176,20 грн.	744,60 грн.	3% від суми доходу при сплаті ПДВ; 5% від суми доходу без сплати ПДВ
		До 10% прожиткового мінімуму, встановленого на 1 січня звітного року	До 20% мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня звітного року	
		15% обкладається дохід, отриманий: від провадження діяльності, не зазначеної у реєстрі платників єдиного податку, віднесеного до першої або другої групи; платниками першої або другої групи від провадження діяльності, яка не передбачена у підпунктах 1 або 2 пункту 291.4 статті 291 ПКУ		
		15% обкладається дохід, отриманий: у результаті негрошових форм розрахунків; до суми перевищення максимально допустимої суми річного доходу; від здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування		



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

Строки сплати податку	Ст. 177.5.1. ПКУ Авансові платежі з ПДФО розраховуються платником податку самостійно згідно з фактичними даними, зазначеними у Книзі обліку доходів і витрат, кожного календарного кварталу та сплачуються до бюджету до 20 числа місяця, наступного за кожним календарним кварталом (до 20 квітня, до 20 липня і до 20 жовтня). Авансовий платіж за четвертий календарний квартал не розраховується та не сплачується.	Єдиний податок сплачують підприємці груп 1 – 2 авансовим внеском не пізніше 20 числа (включно) поточного місяця або авансовим внеском за весь звітний період (квартал, рік), але не більш як до кінця поточного звітного року	Єдиний податок сплачують підприємці групи 3 — протягом 10 к. дн., що настають за граничним строком подання квартальної декларації
	Якщо результатом розрахунку авансового платежу за відповідний календарний квартал є від’ємне значення, то авансовий платіж за такий період не сплачується. Остаточний розрахунок здійснюється на підставі даних річної декларації. Термін сплати остаточного за	Податок за ставкою 15% сплачують протягом 10-ти календарних днів, що настають за останнім днем строку подання декларації платника єдиного податку за квартал, у якому вперше були єдинником отримані доходи-«порушники»	



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

	підсумками року ПДФО і військового збору — протягом 50 кал.днів після закінчення року.	
ЄСВ (розмір і сплата)	Розмір: Мінімальний страховий платіж: 819,06 грн. в міс. Максимальний платіж: $3723 \text{ (мін. ЗП)} * 15 * 22\% =$ 12285,90 грн. на місяць. База нарахування ЄСВ: сума чистого оподаткованого доходу за результатами кварталу роботи на загальній системі, зазначена у Книзі обліку доходів і витрат. При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску на місяць. Сплата: Щокварталу до 20-го числа місяця, наступного за кварталом, за який сплачують внесок	Розмір: 819,06 грн. в міс. Сплата: Щоквартально не пізніше 19 числа місяця, що настає за кварталом, за який сплачується ЄСВ (абз. 3 ч. 8 ст. 9 Закону про ЄСВ); або Щомісячно авансовим внеском — до 20 числа кожного місяця поточного кварталу
Від сплати єдиного соціального внеску звільнено пенсіонерів за віком та інвалідів або людей, досягших віку, встановленого статтею 26 Закону України "Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування", та отримують відповідно до закону пенсію або		



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

	соціальну допомогу (ч. 4 ст. 4 ЗУ «Про ЄСВ»)		
Звітність	1) Декларація про майновий стан і доходи – один раз на рік до 9 лютого року, що настає за звітним періодом. Якщо на протязі кварталу відбувся перехід на загальну систему оподаткування – необхідно подати першу декларацію за квартал; 2) Податкова декларація з ПДВ (якщо ФОП платник ПДВ) – щомісячно до 20 числа наступного за звітним місяцем	1) Декларацію з ЄП подають ФОП-єдинники: груп 1 – 2 — 1 раз на рік протягом 60 к. дн., що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року; групи 3 подають декларацію з ЄП щокварталу протягом 40 к. дн., що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу 2) Податкова декларація з ПДВ (якщо ФОП на 3-й групі платник ПДВ) – щомісячно до 20 числа наступного за звітним місяцем. Звільнені від нарахувань і сплати (п. 297.1 ПКУ): 1) податку на прибуток підприємств; 2) податку на доходи фізичних осіб у частині доходів (об’єкта оподаткування); 3) податку на додану вартість, крім податку на додану вартість, що сплачується фізичними особами, які обрали ставку єдиного податку, визначену підпунктом 1 пункту 293.3 статті 293 ПКУ; 4) податку на майно (в частині земельного податку), крім земельного податку за земельні ділянки, що не використовуються платниками єдиного податку першої - третьої груп для провадження господарської діяльності	
	1) Звіт по ЄСВ: якщо ФОП нараховує ЗП – дод. 4, який подається щомісячно до 20 числа наступного за звітним місяцем, якщо не нараховує ЗП – річний звіт дод. 5, який подають один раз на рік до 10 лютого року, що настає за звітним періодом; 2) Форма 1-ДФ (якщо ФОП виступає податковим агентом – нараховує ЗП, утримує ПДФО, ВЗ) – щоквартально протягом 40 к. дн., що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу; 3) Інші податкові і статистичні звіти – в залежності від виду діяльності ФОП		
Реєстрація платником ПДВ	Добровільна: по бажанню платника податків Обов’язкова реєстрація:	Не передбачено	Добровільна: при переході в установленому ПКУ порядку на сплату єдиного податку за ставкою 3% Обов’язкова реєстрація: платником ПДВ при перевищенні



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

	при перевищенні за останні 12 календарних місяців суми оподаткованого доходу – 1 000 000 грн		1 000 000 грн. не передбачено, але якщо платник єдиного податку вирішив перейти на загальну систему оподаткування і за останні 12 календарних місяців сума отриманого оподаткованого доходу перевищує 1 000 000 грн., то він зобов'язаний стати платником ПДВ
Застосування РРО	Суб'єкти господарювання, які здійснюють: розрахункові операції в готівковій та/або в безготівковій формі (із застосуванням платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо); при продажу товарів (наданні послуг) у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, а також операції з приймання готівки для подальшого її переказу зобов'язані застосовувати РРО – постанова №1336 від 23.08.2000	-	У разі перевищення в календарному році обсягу доходу при готівкових, безготівкових розрахунках понад 1000000 гривень застосування реєстратора розрахункових операцій для такого платника єдиного податку є обов'язковим. Застосування реєстратора розрахункових операцій розпочинається з першого числа першого місяця кварталу, наступного за виникненням такого перевищення, та продовжується у всіх наступних податкових періодах протягом реєстрації суб'єкта господарювання як платника єдиного податку
	Зобов'язані підприємці, які торгують технічно складними товарами, що підлягають гарантійному ремонту (обслуговуванню) та які торгують підакцизними товарами (у т.ч. алкогольними напоями, в число яких входить з 2016 р. й пиво), незалежно від обсягів доходу		