Міністерство освіти і науки України

Сумський державний університет

Навчально-науковий інститут бізнес-технологій «УАБС»

Кафедра бухгалтерського обліку та оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

На тему «ОСОБЛИВОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТА ПЕРСПЕКТИВИ УДОСКОНАЛЕННЯ СПРОЩЕНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ»

Виконав студент 2 курсу, групи ОПм-91а

Спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Шистка Юлія Віталіївна

Керівник: к.е.н., Самусевич Я.В.

Суми -2020 рік

РЕФЕРАТ

кваліфікаційної магістерської роботи на тему

«ОСОБЛИВОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТА ПЕРСПЕКТИВИ УДОСКОНАЛЕННЯ СПРОЩЕНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ»

студентки Шистки Юлії Віталіївни

Актуальність теми. Обрана тема дослідження є актуальною, адже спрощена система оподаткування є важливої часткою в функціонуванні малого підприємництва та від її ефективності та націленості на результат, залежить рівень доходів бізнесу, і як результат наповнення місцевих бюджетів. Кількість підприємців, які обирають спрощену систему оподаткування має зростаючу динаміку, отже дуже важливим є надати для підприємців початківців легкі умови ведення бізнесу, які сприяли б розвитку та стабільності діяльності фізичних осіб-підприємців.

Мета кваліфікаційної роботи – дослідження теоретичних, методологічних та практичних аспектів функціонування спрощеної системи оподаткування з урахуванням її значення для розвитку підприємницької діяльності.

Об’єктом дослідження є економічні відносини, що виникають в процесі функціонування спрощеної системи оподаткування в Україні.

Предмет дослідження – теоретичні та практичні аспекти застосування функціональних та організаційних елементів єдиного податку.

Для досягнення мети, були виконані такі завдання:

- Дослідити роль єдиного податку для місцевих бюджетів;
- Охарактеризувати функціональні елементи спрощеної системи оподаткування.
- Проаналізувати нормативно-правову базу, що регламентує справляння єдиного податку.
- Провести розрахунок єдиного податку на прикладі ФОП 3 групи;

- Визначити особливості бухгалтерського і фінансового обліку за умов застосування спрощеної системи оподаткування;
- Дослідити переваги та недоліки Єдиного податку;
- Проаналізувати міжнародний досвід спрощеної системи оподаткування;
- запропонувати шляхи удосконалення спрощеної системи.

Інформаційною базою є законодавчі акти, періодична економічна література, статті та статистичні дані, які були досліджені під час написання дипломної роботи.

Основний науковий результат роботи полягає у проведеному аналізі, за якого було з'ясовано, які чинники найбільше впливають на надходження з єдиного податку, виявлені основні переваги та недоліки, до яких наведені удосконалення, а також приклади з використанням міжнародного досвіду.

Одержані результати можуть бути використаними у роботі фізичної особи підприємця на спрощеній системі оподаткування.

Ключові слова: спрощена система оподаткування, єдиний податок, ставки податку, функції податкової системи.

Зміст кваліфікаційної роботи викладено на 38 сторінках, зокрема список використаних джерел із 10 найменувань, розміщений на 2 сторінках. Робота містить 5 таблиць, 2 рисунка, а також 2 додатку розміщених на 5 сторінках.

Рік виконання кваліфікаційної магістерської роботи – 2020 рік

Рік захисту роботи – 2020 рік

SUMMARY

Shistka J.V. Features of functioning and prospects of improvement of the simplified taxation system. - Masters-level Qualification Thesis. Sumy State University, Sumy, 2020.

The master's thesis focuses on the simplified taxation system, advantages and disadvantages, international experience, as well as ways to improve the system are investigated. The main purpose of this study is the structuring and theoretical description of the types of simplified taxation systems and the search for ways to improve and overcome existing problems.

Key words: simplified taxation system, single tax, tax rates, functions of the tax system.

АНОТАЦІЯ

Шистка Ю.В. Особливості функціонування та перспективи удосконалення спрощеної системи. – Кваліфікаційна магістерська робота. Сумський державний університет, Суми, 2020 р.

У роботі досліджено сутність спрощеної системи оподаткування, її переваги та недоліки, міжнародний досвід, а також шляхи удосконалення системи. Основною метою цього дослідження є структурування та теоретичний опис видів спрощених систем оподаткування та пошук шляхів удосконалення та подолання існуючих проблем.

Ключові слова: спрощена система оподаткування, єдиний податок, ставки податку, функції податкової системи.

Міністерство освіти і науки України

Сумський державний університет

Навчально-науковий інститут бізнес-технологій «УАБС»

Кафедра бухгалтерського обліку та оподаткування

ЗАТВЕРДЖУЮ
Завідувач кафедри
д.е.н., професор
_____ Савченко Т.Г.
(підпис)
«__» _____2020 р.

ЗАВДАННЯ НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ МАГІСТРА
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
студенту 2 курсу, групи ОПм-91а
Шистка Юлія Віталіївна
(прізвище, ім'я, по-батькові)

1. Тема роботи __Особливості функціонування та перспективи удосконалення спрощеної системи оподаткування_____
затверджена наказом по університету від «24» листопада 2020 року №1813-III
2. Термін подання студентом закінченої роботи «14» грудня 2020 року
3. Мета кваліфікаційної роботи__дослідження теоретичних, методологічних та практичних аспектів функціонування спрощеної системи оподаткування з урахуванням її значення для розвитку підприємницької діяльності._____
4. Об'єкт дослідження_економічні відносини, що виникають в процесі функціонування спрощеної системи оподаткування в Україні_____
5. Предмет дослідження_теоретичні та практичні аспекти застосування функціональних та організаційних елементів єдиного податку_____
6. Кваліфікаційна робота виконується на матеріалах_____
_____
7. Орієнтовний план кваліфікаційної роботи, терміни подання розділів керівникові та зміст завдань для виконання поставленої мети

Розділ 1 _Загальна характеристика спрощеної системи оподаткування в Україні – 09.10.2020_____
(назва – термін подання)

У розділі 1 _проаналізувати сутність та призначення спрощеної системи оподаткування, дослідити особливості справляння єдиного податку, його роль у формуванні місцевих бюджетів, нормативно-правову базу регулювання діяльності платників єдиного податку_____

(зміст конкретних завдань до розділу, які повинен виконати студент)

Розділ 2 _Аналіз практики здійснення бухгалтерського і податкового обліку та звітності платниками єдиного податку – 06.11.2020_____
(назва – термін подання)

У розділі 2 _ проаналізувати особливості розрахунку єдиного податку фізичними особами – підприємцями, дослідити практику ведення обліку та складання звітності суб'єктами, що використовують спрощену систему оподаткування_____
(зміст конкретних завдань до розділу, які має виконати студент)

Розділ 3 _Дослідження сучасних проблем функціонування спрощеної системи оподаткування та перспектив її удосконалення – 07.12.2020_____
(назва – термін подання)

У розділі 3 __проаналізувати основні переваги та недоліки єдиного податку, дослідити міжнародні практики застосування спрощеної системи оподаткування, визначити перспективні напрямки удосконалення єдиного податку в Україні_____
(зміст конкретних завдань до розділу, які повинен виконати студент)

8. Консультації з роботи:

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
1	Самусевич Я.В., к.е.н., ст. викладач		
2	Самусевич Я.В., к.е.н., ст. викладач		
3	Самусевич Я.В., к.е.н., ст. викладач		

9. Дата видачі завдання: «___»_____ 20__ року

Керівник кваліфікаційної роботи _____ _____
(підпис) (ініціали, прізвище)

Завдання до виконання одержав _____ _____
(підпис) (ініціали, прізвище)

ЗМІСТ

ВСТУП 8

РОЗДІЛ 1. ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА СПРОЩЕНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНА 10

1.1Єдиний податок як один з джерел формування доходів місцевого бюджету 10

1.2 Види ставок єдиного податку 12

1.3 Нормативно-правова база для формування єдиного податку 20

РОЗДІЛ 2. ПРАВИЛА НАРАХУВАННЯ ПОДАТКІВ ТА ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ НА СПРОЩЕНІЙ СИСТЕМІ 24

2.1 Розрахунок єдиного податку на прикладі ФОП Квачан О.О. 24

2.2 Особливості бухгалтерського і фінансового обліку за умов застосування спрощеної системи оподаткування 27

РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ПРОБЛЕМАТИКИ ТА НАПРЯМКИ ЇХ ПОДОЛАННЯ НА ПРИКЛАДІ ІНШИХ КРАЇН 30

3.1Переваги та недоліки Єдиного податку 30

3.2Міжнародний досвід 36

3.3 Шляхи вдосконалення єдиного податку 40

ВИСНОВКИ 42

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 43

ВСТУП

Податки це в першу чергу фінансовий інструмент для поповнення бюджету державного або місцевого рівнів. Так як головною причиною виникнення податків є саме необхідність збільшити державну казну для успішного та повноцінного функціонування держави. На сьогодні система оподаткування в нашій країні в першу чергу націлена на фіскальну функцію, тобто поповнення бюджету країни. Тому посилення регулюючого та стимулюючого впливу фінансової політики держави, а також податкове регулювання повинно сприяти економічному росту фірми в умовах спаду економіки держави в цілому.

Багато вчених мають намір вивчити питання спрощеної системи, запропонувати шляхи удосконалення та конкретні дії, за яких система буде працювати на користь, як держави, так і підприємців. Це такі вчені, як Березіна Л.М., Веремчук Д.В., Десяткина И.В., Бадида М.П., Богославець Т.І., Іванов Ю.Б, Карауш В.В, Кашуба Я.М, Котенко Т.Ю, Кошембар Л.О, Лемішовська С.О, Навасрех В.О, Никифоров А.Є, Сердюк О.М, Тимошенко О.В, Ткаченко В.В, Хом'як Р.Л, Хоронжий А.І та ін. Проблематика є дуже цікавою, та впливає на різноманітні сфери нашого життя, як соціальну, так і економічну. Тому дуже важливо досліджувати методи оптимізації нарахування та справляння податків, ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності та інше.

Метою дипломної роботи є структурування та теоретичний опис видів спрощених систем оподаткування, нарахування податків для ФОП на практичному прикладі, негативні та позитивні аспекти в роботі спрощеної системи та шляхи до удосконалення механізмів роботи для підприємців. Для досягнення мети, були виконані такі завдання:

- Дослідити роль єдиного податку для місцевих бюджетів;
- Охарактеризувати функціональні елементи спрощеної системи оподаткування.

- Проаналізувати нормативно-правову базу, що регламентує справляння єдиного податку.
- Провести розрахунок єдиного податку на прикладі ФОП 3 групи;
- Визначити особливості бухгалтерського і фінансового обліку за умов застосування спрощеної системи оподаткування;
- Дослідити переваги та недоліки Єдиного податку;
- Навести приклади міжнародного досвіду спрощеної системи;
- Розробити шляхи удосконалення спрощеної системи.

Предметом дослідження є теоретичні та практичні аспекти застосування функціональних та організаційних елементів єдиного податку

Об'єктом дипломної роботи є економічні відносини, що виникають в процесі функціонування спрощеної системи оподаткування в Україні.

Теоретичною та методологічною основою даної роботи є сучасна економічна теорія і теорія фінансів в частині податкового регулювання в умовах ринку. Дослідження будувалось на діалектичному методі пізнання та дотриманні принципу системного підходу. Під час написання дипломної роботи використовувались загальнонаукові та спеціальні методи пізнання: аналіз і синтез для детального дослідження роботи і опис теоретичних аспектів; розрахунково-аналітичний – для розрахунку податку на прикладі ФОП; порівняльний метод – для співставлення тенденцій розвитку оподаткування в інших країнах, логічне узагальнення – пропозиція, щодо удосконалення системи, впровадження нового вектору розвитку.

Інформаційною базою є законодавчі акти, періодична економічна література, статистичні дані, досліджені під час написання дипломної роботи.

РОЗДІЛ 1. ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА СПРОЩЕНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНА

1.1Єдиний податок як один з джерел формування доходів місцевого бюджету

Надходження коштів до бюджету - це одна з основних цілей влади, чим кращою та ефективнішою буде система збору та сплати податків для фізичних та юридичних осіб, тим більше буде наповнюватись бюджет. Отже, для його поповнення та надходжень існують податки місцевого рівня. Такі як єдиний податок, податок на майно, туристичний збір та плата за землю. Згідно з податковим кодексом місцева влада може тільки встановлювати та регулювати ставки податків та зборів, які вже зазначені в переліку.

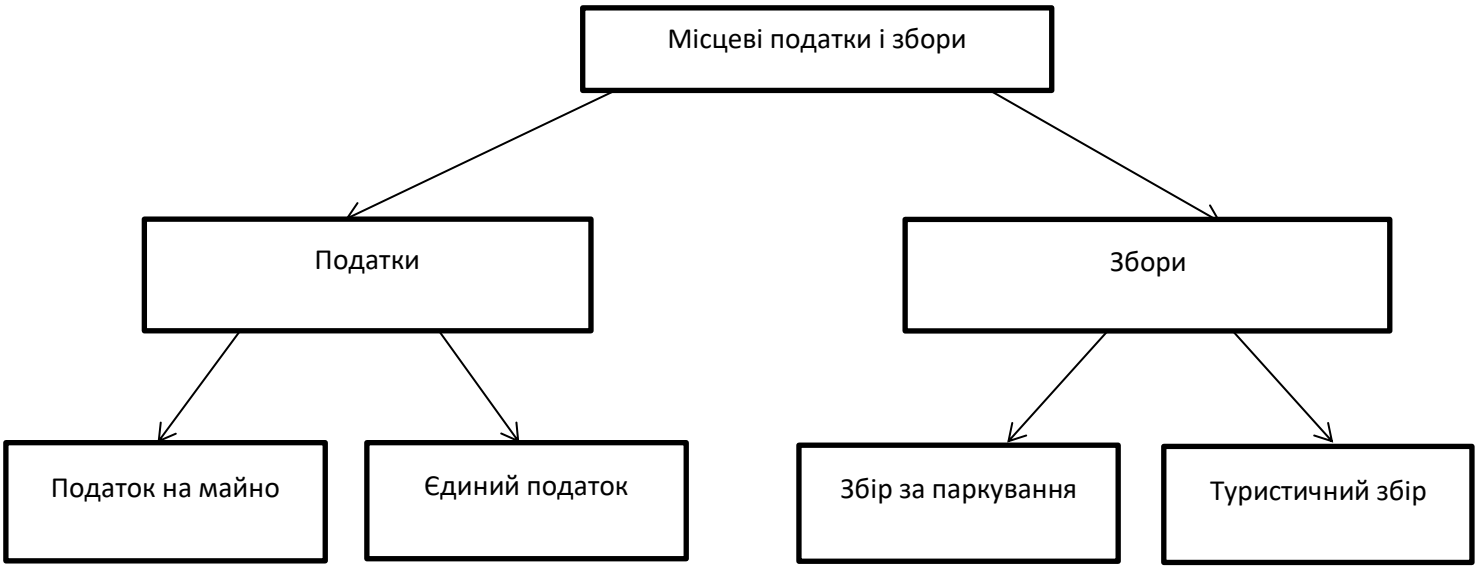

Рис. 1.1 Місцеві податки та збори в Україні

Саме місцеві податки і збори є значними наповнювачами бюджету, що саме забезпечує фінансову незалежність місцевих органів державної влади. Початком для таких впроваджень є реформа децентралізації в Україні, яка стала поштовхом для суттєвих змін в нашій країні. Головною метою даної реформи є передача повноважень від органів виконавчої влади до місцевих органів самоврядування. В результаті чого, ми бачимо зацікавленість зі сторони місцевої влади в розвитку бізнесу, адже від сплати

ними податків напряму залежить місцевий бюджет, а це досить позитивно впливає на умови ведення бізнесу.

Зважаючи на покращання стану мобілізації надходжень та зміну структури місцевих податків і зборів їх частка у доходах бюджетів значно зросла впродовж останніх років. Якщо протягом 2007-2010 роках їх частка складала лише 1,1%-1,4%, то починаючи з 2011 року і до 2014 року вона зросла до 8,8%, а в 2016 році вже становила – 27,1%. Найбільшу питому вагу у структурі місцевих податків і зборів займають надходження від плати за землю (55%) та єдиного податку (понад 40%) [1].

Рис. 1.2 Динаміка надходжень місцевих податків і зборів у доходах місцевих бюджетів України 2006 – 2018 р. у %

Враховуючи динаміку зростання на рисунку 2, ми можемо спостерігати тенденцію до збільшення місцевих податків та зборів. За 2019 рік в місцеві бюджети надійшло 42 млрд. грн, серед них:

- частка Єдиного податку - 17 млрд 167 млн грн;
- плата за землю – 23 млрд 324 млн. грн;
- збір за паркування – 66 млн грн;
- туристичний збір – 54 млн грн;
- податок на нерухоме майно – 1 млрд 419 млн грн;

- транспортний податок – 246 млн грн.

Одним з найвагомішим податком, який є таким наповнювачем місцевого бюджету є Єдиний податок. Якщо проаналізувати частку єдиного податку серед усіх існуючих, то вона складає 40,6% доходу загального фонду місцевих бюджетів в Україні. Обсяг надходжень єдиного податку за 2019 рік склав 17 млрд грн., що на 22 % або на 4,5 млрд. грн. більше за попередній рік.

З цього можемо зробити висновок, що при умові сприянню ведення бізнесу та створення всіх умов для розвитку, і буде відбуватись розвиток регіонів. Адже в сучасних умовах прослідковується дужа просто залежність: чим більше фізичних та юридичних осіб буде сплачувати податки, тип більше буде наповнений бюджет для покращення соціального, інфраструктурного стану міст та селищ, ремонту будівель та тощо. На нашу думку, дана реформа позитивно вплинула на розвиток та стимулювання, як органів місцевої влади, так і на самих підприємців.

1.2 Види ставок єдиного податку

Спрощена система оподаткування – це особливий податковий режим, за якого відбувається зниження податкового навантаження і планується стимулювання малого та середнього бізнесу в Україні. Суть цього режиму в полегшеній версії нарахування та сплаті податків, а також ведення та подачі звітності. Згідно такого режиму особа сплачує єдиний податок і єдиний соціальний внесок за ФОП. Єдиний податок - це в першу чергу місцевий податок, який сплачується фізичними особами - підприємцями та юридичними особами, які перебувають на спрощеній системі оподаткування. Даний податок представляє собою спрощений спосіб обліку саме доходів і витрат підприємця, а також заміну собою сплати наступних податків: податок на доходи фізичних осіб у частині доходів, отриманих в результаті господарської діяльності платника єдиного податку 1-3 груп, податок на

прибуток та податок на додану вартість, податок на майно, а також рентну плату за спеціальне використання води [4].

Для суб'єктів малого підприємництва ставки встановлюються місцевими радам, за місцем їх державної реєстрації у виді фіксованої ставки, яка залежить від виду діяльності ФОП та обсягу доходу, який отримується. Всього існує 4 групи спрощеної системи оподаткування, кожна з яких має особливості застосування, свої переваги та недоліки.

1) 1 група Єдиного податку, річний ліміт для якої складає до 1 млн грн., раніше було 300 тис грн., на якій не використовують працю найманих осіб. Основний вид діяльності – це роздрібна торгівля на ринках або надання побутових послуг населенню, наприклад, виготовлення товарів за індивідуальним, наприклад ремонт і реставрація взуття, виробів з шкіри і хутра, меблі, послуг з ремонту техніки, транспорту, прокат особистих речей, ритуальні послуги або послуги домашньої прислуги та інше. Тобто це надання послуг за індивідуальним замовленням, самостійно, без допомоги інших осіб. Якщо особа має намір займатися новим видом діяльності, то для початку потрібно дізнатись, чи можна надавати ті чи інші послуги на 1 групі. При реєстрації на 1-ій групі особа буде вважатись «єдинником» лише з першого числа наступного місяця. Наприклад, якщо заява була подана 15 квітня, то лише з 01 травня вона буде мати статус особи на спрощеній системі, і перший внесок єдиного податку вона буде сплачувати за травень, а ось період роботи з 15 квітня по 1 травня буде зарахований податківцями, за загальною системою, якщо дохід отримувався в цей період, то необхідно подати майнову декларацію та сплатити ПДФО та військовий збір за правилами загальної системи. Як висновок, то дохід краще не отримувати в цей період і завчасно подумати про свою діяльність та особливості переходу або реєстрації на 1-шу групу. Ставка Єдиного податку становить до 10% від прожиткового мінімуму для працездатних осіб. У 2020 році це 210,2 грн за кожен місяць. Прожитковий мінімум має тенденцію змінюватись досить часто, тому вказуємо ставку з розрахунку на 1 січня 2020 року. Для 1-ої

групи ставку ЄП встановлюють місцеві та селищні ради, тому в деяких регіонах вона муже бути нижчою за 10%. Сплачувати податок необхідно щомісяця, до 20-го числа поточного місяця, тобто авансовим внеском, наперед. Наприклад до 20 грудня, за грудень відповідно. По бажанню підприємця, він може сплатити податок на весь рік, але не більше, і потрібно слідкувати за змінами в законодавстві, тому що ставка може змінюватись протягом року, і у підприємця може виникнути борг перед податківцями. Штраф за несплату ЄП або сплату не в час, дорівнює 50% від ставки податку, тобто 105,10 грн у 2020 році. Якщо заборгованості більше 90 днів, то виникає пеня. Якщо підприємець має заборгованість за 2 квартали, то податкова служба може анулювати реєстрацію особи, як платника єдиного податку і переведе на загальну систему оподаткування. У підприємця також є можливість взяти «податкову відпустку» на 1 календарний місяць у році, необхідно заздалегідь проінформувати свою податкову службу, шляхом подання заяви. У разі хвороби підприємця також можна отримати звільнення від ЄП, за умови, що є лікарняний та листок непрацездатності особи, надавши його до податкової разом з заявою. Але отримувати дохід підприємець в цей період не може, у разі такого порушення, податкова може позбавити статусу особи на спрощеній системі. Раз на рік потрібно подавати декларацію з ЄП, у якій необхідно вказати дохід, який був отриманий за рік та суму сплаченого податку. Строк подання декларації – це 60 днів після закінчення календарного року. Штраф за невчасне подання – 170 грн.

2) Друга група єдиного податку, на якій можна займатися торгівлею на ринках, у магазинах, в інтернеті, займатися ресторанним бізнесом, надавати послуги населенню та самостійно виробляти товари, з подальшим продажем, здавати в оренду нерухомість за КВЕДом 68.20. Для отримання доходу з обраного виду діяльності, спочатку необхідно зареєструвати КВЕД або навіть декілька, тільки потім отримувати дохід від цього. На 2-ій групі послуги можна надавати не тільки населенню, а і єдинникам- підприємцям та юридичним особам. Для реєстрації ФОП 2 групи необхідно подати заяву до

податкової, для встановлення ставки ЄП у розмірі 20%. Після подання заяви, стати ФОП особа зможе тільки з 1 числа наступного місяця, такі ж умови і для 1 групи. Підприємець може отримувати дохід в розмірі до 5 млн грн., раніше буде 1,5 млн грн. Ставка єдиного податку складає 20 % від мінімальної заробітної плати, а саме 4723* 20% = 944,50 грн щомісяця. Хоча мінімальна заробітна плата в Україні з 01.09.2020р. тепер становить 5 000 грн, розрахунок єдиного податку залишився незмінним до кінця 2020 року. Сплачувати податок необхідно авансовим внеском, до 20-го числа поточного місяця. Штраф за невчасність та некоректність суми складає 50% платежу, а саме 472,30 грн. Пеня буде нараховуватись з першого робочого дня, що настає за останнім днем сплати ЄП. Навіть якщо особа не отримує доходу, сплачувати єдиний податок вона зобов'язана. Особа на 2 групі має можливість використовувати працю найманих співробітників, не більше 10 осіб, з якими обов'язково повинен бути укладений трудовий договір. Особа на 2 групі може законно звільнитися від сплати податку, якщо вона не має найманих робітників на 1 календарний місяць, але працювати і отримувати дохід особа не може. Раз на рік ФОП на 2-ій групі подають декларацію з ЄП за відпрацьований рік, не пізніше ніж 60 днів після закінчення року. Реєстрацію платника єдиного податку анулюють, якщо правила роботи були порушені, а саме:

- Підприємець отримав дохід від заборонений видів діяльності;
- Дохід отриманий від КВЕДу, який не зареєстрований;
- Були використані не грошові розрахунки, наприклад бартер. Штраф дорівнює 15% від ставки єдиного податку, який також діє і на перевищення ліміту доходу у 5 млн грн.

3) Третя група єдиного податку - це підприємці, які займаються виробництвом, торгівлею, ресторанним бізнесом, транспортними послугами, та іншими послугами для населення, інших ФОПів, і навіть юридичних осіб, іноземні компанії і комунальні підприємства. Тобто отримувати дохід підприємець може , як в гривнях, так і в валюті. За календарний рік

підприємець може заробити не більше 7 млн грн., старий ліміт був 5 млн грн. Якщо граничний обсяг доходу буде більше, ніж зазначена сума, то підприємець повинен перейти на загальну систему оподаткування. Ставка єдиного податку для підприємців дорівнює 5%, за умови, що ПДВ не сплачується, і 3% відповідно, якщо ПДВ сплачується підприємцем. Обмеження по кількості працівників 3 група немає, але на кожну 7 людину повинна працювати людина з інвалідністю, тобто 4% від всіх співробітників.

Процедура переходу або оформлення 3 групи ідентична, як і в попередніх групах, особа подає заяву в податкову, але різниця в тому що з дати подачі заяви підприємець одразу буде вважатися «єдинником», тобто не потрібно чекати до початку наступного місяця, щоб почати працювати.

Податок сплачується підприємцями за робочий квартал, а саме в період 10 днів, після останнього дня подачі декларації за квартал. Коли підприємець не отримує дохід, то він не сплачує єдиний податок. Декларацію з податку підприємець зобов'язаний подати 4 рази на рік, тобто за кожен квартал, наростаючим підсумком, не пізніше, ніж через 40 днів після закінчення кварталу. Подати звіт можна через електронний кабінет підприємця, для цього потрібно мати ключ ЄЦП або через податкову чи через пошту листом. Штраф за не подачу декларації – 340 грн.

Лишитися статусу платника єдиного податку можна у разі:

- Отримавши дохід від заборонених видів діяльності;
- Використання не грошових розрахунків;
- Перетнувши межу доходу в 7 млн грн.;
- Отримавши дохід по КВЕДу, який не внесли до реєстру єдинників;
- Маючи заборгованість по сплаті єдиного податку більше ніж 2 квартали поспіль.

Спрощена система має досить прості умови для нарахування та сплати, але з дуже динамічною зміною законодавства, потрібно постійно вивчати нововведення, щоб не отримати штраф та подавати декларації вчасно і з правильно розрахованими податками.

Для себе підприємець може самостійно необхідний тип спрощеної системи, відштовхуючись від кількості співробітників, ліміту доходу, який він буде отримувати та від своєї діяльності. До складу доходу належного до оподаткування відносять:

- Дохід від продажу товарів, надання послуг;
- Виручка від товарів через торгові автомати з використанням РРО;
- Виручка від товарів через торгові автомати з використанням жетонів, карток або інших замінників грошей;
- Власні кошти внесені на розрахунковий рахунок ФОП;
- Сума помилково зарахованих коштів, які не були повернуті в тому ж звітному періоді;
- Дохід від безоплатно отриманих товарів та послуг;
- Сума винагороди за агентськими договорами та договорами-доручення;
- Сума виручки в іноземній валюті;
- Сума кредиторської заборгованості, за якою минув строк позивної давності;
- Сума поворотної фінансової допомоги, яка не була повернута підприємцем, протягом 12 місяців після її одержання;
- Сума комунальних платежів, одержаних згідно договорів оренди.

До доходу підприємця не відноситься:

- Сума податку на додану вартість;
- Фінансова допомога, яка була повернена до 12 місяців з дня одержання;
- Сума коштів цільового призначення від Пенсійних фондів;
- Аванс та передплата або кошти, які будуть повертатися, через повернення товару покупцю, з листом-заявою про повернення.
- Сума коштів, які повернулися від податкових органів, в результаті надлишково сплачених сум податків.

Для обрання або переходу підприємцю необхідно подати заяву (за формою наведеній в податку до Порядку №476) до органів фіскальною служби одним із комфортних для нього способів, не пізніше ніж за 15 днів до початку наступного звітного періоду:

1. Заява може бути подана особисто підприємцем або уповноваженою ним собою.
2. Відправлена поштою до контролюючого органу.
3. В електронній формі засобами електронного зв'язку.

Але існують певні обмеження для застосування спрощеної системи. Можливість переходу до спрощеної системи забороняється для:

- Фізичних осіб, які мають податковий борг на день написання та подання заяви про реєстрацію. Винятком є борг, який виник в результаті форм-мажорних обставин.
- Якщо особа не є резидентом нашої країни.
- Страхових брокерів, банків кредитних спілок;
- Установ накопичувального пенсійного забезпечення;
- Інвестиційних фонди та компанії;
- Реєстраторів цінних паперів;
- Юридичних осіб, які займаються виробництвом та продажем підакцизних товарів;
- Обмін іноземної валюти;
- Проведення азартних ігор;
- Видобуток дорогоцінних металів та інші.

Особи, які займаються дозволеним видом діяльності та є резидентами, можуть перейти на спрощену систему, яка поділяються на 4 групи.

Податковим періодом для «єдинників» першої, другої та третьої груп є календарний рік, а для третьої це календарний квартал. Фізичні особи першої та другої групи сплачують податок авансовими внесками, не пізніше 20 числа поточного місяця. Сплата здійснюється до фіскальної

служби, згідно адреси підприємця. Якщо платник не має працівників, то він має право на звільнення від сплати єдиного податку на 1 місяць, наприклад на період відпустки або хвороби, за умови підтвердження факту листком непрацездатності. Для третьої групи цей період інакший: протягом 10 календарних днів після граничного строку подання податкової декларації за звітний період, тобто податковий квартал, шляхом нарахування суми податку за обраною ставкою.

Платники четвертої групи нараховують та сплачують суму податку щороку станом на 1 січня і не пізніше 20 лютого поточного року фіскальному органу або за місцем реєстрації, або за місцем розташування земельної ділянки.

Підприємці зобов'язані вести облік доходів в Книзі обліку доходів, яка має бути прошита та пронумерована. На останній сторінці повинна бути цифра з кількістю сторінок, запис має бути завіреним керівником, печаткою ФОП та печаткою органу фіскальної служби, де зареєстрований суб'єкт підриємницької діяльності. Якщо сторінки в книзі закінчилися, то необхідно завести нову книгу з датою, наступною за днем закінчення старої книги. Але закон №786 скасував обов'язковість ведення книг для платників єдиного податку з 1 січня 2021 року. Тепер вони мають право вести облік, як в довільній паперовій так і в електронній формі або продовжити вести стару книгу, за бажанням. Ще одним з нововведень, що стосується «єдинників» є обов'язкове впровадження РРО- це спеціальний пристрій, для реєстрації розрахункових операції при продажі товарів або послуг. До реєстраторів розрахункових операцій відносяться:

- електронний контрольно-касовий апарат,
- електронний контрольно-касовий реєстратор,
- вбудований електронний контрольно-касовий реєстратор, комп'ютерно-касова система,
- електронний таксометр, автомат з продажу товарів (послуг) тощо.

Реєстрація РРО здійснюється у податковому органі за місцем реєстрації ФОП, у паперовому або електронному вигляді. Завершальним етапом реєстрації є надання копії довідки до фіскального органу про опломбування РРО та акт введення в експлуатацію. З 01.01.2020 року РРО повинні мати ФОП, які реалізують технічно складні побутові товари, що підлягають гарантійному обслуговуванню та засобів медичного призначення. З 19.04.2020 року РРО обов'язкове для ФОП, які надають платні послуги у сфері охорони здоров'я. З 01.10.2020 року для тих, хто реалізує товари через Інтернет, продає ювелірні товари, займається роздрібною торгівлею товарами, діяльність кафе, ресторанів та готелів. А з 01.01.2021 року РРО повинні мати всі платники єдиного податку. Сам пристрій має досить велику вартість, тому для суб'єктів, які не мають змоги придбати даний пристрій буде можливість використовувати РРО з допомогою спеціальної програми на своєму смартфоні. Реєстрація буде відбуватись онлайн, через електронний кабінет. Програмний РРО видаватиме електронний чек, його можна буде надіслати покупцю на електронну пошту або за номером телефону.

За правильність обчислення, слати та своєчасність подання податкових декларацій підприємці несуть відповідальність, згідно Податкового кодексу України.

1.3 Нормативно-правова база для формування єдиного податку

Для повноцінного та правильного функціонування підприємств на спрощеній системі оподаткування є база законів та положень, на які вони можуть спиратись при вирішенні певних питань. Створення та розвиток нормативно-правової бази в нашій країні розпочато із введення в роботу Указу Президента України «Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва» та Закону України «Про державну підтримку малого підприємництва», згідно з якими і відбувалась перша підтримка спрощеної системи зі сторони держави, з метою виведення

країни зі стану економічної кризи та створення таких умов, за якими був би можливий повноцінний розвиток малого бізнесу. Під час реалізації та впровадження цих законів, звісно виникли певні недоліки та моменти, які повинно удосконалити. Деякі були усунуті після набуття чинності гл.1 Розділу 14 ПК України і також постійно вносились зміни до гл. 1 Розділу «Спеціальні податкові режими» Законами України від 24.05.2012р. №4834, від 05.7.202р. №5083 від 20.11.2012 р. № 5503 від 24.10.2013р. №657 від 28.12.2014р. Через це можна зробити висновок про динамічні зміни у законодавстві, які постійно потрібно відслідковувати та брати до уваги. Навіть при постійному удосконаленні законодавства, проблеми все одно існують. Якщо порівняти нашу країну з європейськими, то ми значно відстаємо за якісними показниками, а саме: розміру внеску в забезпечення зайнятості населення та формування внутрішнього валового продукту. Також маємо дуже низькі показники в міжнародних рейтингах, тобто питання удосконалення податкової системи для малого підприємництва залишається відкритим.

01.01.2015р. чинності набрав закон «Про внесення змін до Податкового кодексу України» №71-8. Були внесені зміни до Розділу 14 , якими були реформовані податкові режими, а саме для сільських господарств, у яких частка сільгосптоваровиробництва за попередній рік перевищувала 75%, тепер відносять до 4 групи платників єдиного податку, внаслідок чого скасували фіксований сільськогосподарський податок. Також кількість груп для спрощеної системи зменшили до 4 з 6. Був збережений максимальний розмір доходу до 20 млн грн.

Нормативно-правовими актами щодо сплати єдиного податку є ПК України, Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форм податкових декларації платника єдиного податку», Наказ Мінфіну України «Про затвердження форми свідоцтва платника єдиного податку та порядку видачі свідоцтва, форми та порядку подання заяви про застосування спрощеної системи оподаткування та форми розрахунку доходу за

попередній календарний рік». Серед нормативно-правових актів, що здійснюють нормативно-правове регулювання порядку справляння єдиного податку безпосередньо ФОП, додатково виокремлюємо: Наказ ДПС України "Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо віднесення до певної групи (другої або третьої) платників єдиного податку фізичних осіб-підприємців, які здійснюють діяльність з надання послуг», Наказ Мінфіну України "Про затвердження форм книги обліку доходів і книги обліку доходів і витрат та порядків їх ведення" від 15.12.2011 р. № 1637; Наказ Мінфіну України від "Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку" 13.01.2015 р. № 4; Наказ Мінфіну України "Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок щодо дотримання податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи державної податкової служби, платниками податків – фізичними особами" від 14.03.2013 р. № 395; Наказ Міндоходів України "Про затвердження Порядку видачі довідки про наявність у фізичної особи земельних ділянок та її форми" від 17.01.2014 р. № 32. Правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, а також справляння єдиного податку встановлює глава 1 розділу XIV ПК України "Спрощена система оподаткування, обліку та звітності". Зазначимо, що вказана глава у ПК України з'явилася із прийняттям Закону України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності" від 04.11.2011 р. № 4014-VI [5]. До неї внесені суттєві зміни у зв'язку з прийняттям Закону України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи" від 28.12.2014 р. № 71-VII, завдяки чому по-іншому

згруповано суб'єктів господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, а також вимоги до них [4].

З 02.04.2020р. набрав чинності закон №540 «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19)», згідно з яким збільшуються граничні обсяги доходу для ФОП, а саме:

- 1 група – 1 млн грн (було 300 тис грн);
- 2 група – 5 млн грн (було1,5 млн грн);
- 3 група – 7 млн грн (було 5 млн грн).

Якщо підприємець перевищив обсяг доходу до 1 квітня, то він зобов'язаний або подати заяву на застосування ставки іншої групи (згідно з доходом) або перейти на загальну систему оподаткування відповідно до п.293.8 статті 293 ПКУ.

Суб'єкти малого та середнього підприємництва є найчисленнішою групою та дуже вразливі до будь-яких змін в законодавстві. Тому на нашу думку, зміни, які планує держава повинні бути завчасно обговорені в суспільстві, для реагування на недоліки, які бачать для себе підприємці, для вчасного реагування та гармонізації економічного становища в нашій країні.

РОЗДІЛ 2. ПРАВИЛА НАРАХУВАННЯ ПОДАТКІВ ТА ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ НА СПРОЩЕНІЙ СИСТЕМІ

2.1 Розрахунок єдиного податку на прикладі ФОП Квачан О.О.

Об’єктом для дослідження розрахунку є ФОП Квачан Олег Олександрович, який зареєстрований у місті Суми, за адресою вул. Харківська, буд. 44. Відноситься до податкової служби у №1819 ГУ ДПС у м. Суми. ФОП є платником єдиного податку, має статус платника третьої групи, перебуває на ставці 5% від доходу і не сплачує ПДВ. Основний КВЕД діяльності 56.10 - Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування. Кількість співробітників на підприємстві 12. Підприємець заповнює книгу доходів в паперовому вигляді, але так як з останніми змінами законодавства дозволено фіксувати дохід і в електронному вигляді, то підприємець паралельно веде записи в книзі Excel. На підприємстві є РРО та термінали для безготівкового розрахунку гостей. Дохід отримується в готівковій та безготівковій формах.

Щоб розрахувати єдиний податок за 9 місяців 2020 року і правильно заповнити декларацію, проаналізуємо дохід ФОП від діяльності в ресторанному бізнесі:

Таблиця 2.1 Дохід ФОП за 9 місяців 2020 року

Місяць діяльності	Дохід (готівка)	Дохід (термінал)	Безготівковий розрахунок на рахунок ФОП
Січень	284 737,20	184060,75	6243,50
Лютий	302891,70	135685,03	250000,00
Березень	156789,91	101076,92	220000,00
Квітень	0,00	0,00	140000,00
Травень	29394,20	14131,90	110000,00

Червень	80793,70	80947,31	105000,00
Липень	111770,70	77619,10	154374,00
Серпень	124717,40	96578,90	150000,00
Вересень	131455,00	123845,50	27074,00

З даних таблиці бачимо, що за період березень-травень доходи ФОП знизились, це обумовлюється карантином і тим що діяльність ресторанного бізнесу була призупинена. Також в лютому 2020 року підприємцю була надана фінансова допомога в розмірі 100 000 грн, яку ми не віднесли до доходу, так як за 6 місяців з дати отримання вона була повернута. Доходи ФОП фіксує в таблиці, як приклад дохід за вересень 2020 року:

Таблиця 2.2 Доходи ФОП Квачан О.О. за вересень 2020 року.

			Торгова виручка			
Дата	***Готівка***		***Розрахунки за терміналом***	***Безнал***	***р/р***	***Сума***
01.09.2020	4896,00		4513,40	0,00	4513,40	**9409,40**
02.09.2020	3767,50		2923,00	0,00	2923,00	**6690,50**
03.09.2020	2935,00		3840,00	0,00	3840,00	**6775,00**
04.09.2020	2784,00		3677,70	0,00	3677,70	**6461,70**
05.09.2020	6988,50		0,00	0,00	0,00	**6988,50**
06.09.2020	6858,20		0,00	0,00	0,00	**6858,20**
07.09.2020	2847,50		21218,80	0,00	21218,80	**24066,30**
08.09.2020	3877,20		4735,50	0,00	4735,50	**8612,70**
09.09.2020	13382,50		2896,50	0,00	2896,50	**16279,00**
10.09.2020	8436,00		2178,00	0,00	2178,00	**10614,00**
11.09.2020	10015,00		2832,00	0,00	2832,00	**12847,00**
12.09.2020	5475,50		0,00	0,00	0,00	**5475,50**
13.09.2020	1462,00		0,00	0,00	0,00	**1462,00**
14.09.2020	3213,00		10958,40	0,00	10958,40	**14171,40**
15.09.2020	2592,00		10451,00	0,00	10451,00	**13043,00**
16.09.2020	4278,00		9308,60	0,00	9308,60	**13586,60**
17.09.2020	4454,00		1990,00	0,00	1990,00	**6444,00**
18.09.2020	5702,00		1270,00	0,00	1270,00	**6972,00**
19.09.2020	3667,00		0,00	0,00	0,00	**3667,00**
20.09.2020	1536,00		0,00	0,00	0,00	**1536,00**

21.09.2020	1879,00		8539,00	0,00	8539,00	**10418,00**
22.09.2020	1859,00		1852,00	0,00	1852,00	**3711,00**
23.09.2020	2489,00		4043,20	0,00	4043,20	**6532,20**
24.09.2020	3071,00		4408,50	2074,00	6482,50	**9553,50**
25.09.2020	5662,50		4185,40	25000,00	29185,40	**34847,90**
26.09.2020	6361,00		0,00	0,00	0,00	**6361,00**
27.09.2020	890,00		0,00	0,00	0,00	**890,00**
28.09.2020	1990,00		13151,40	0,00	13151,40	**15141,40**
29.09.2020	2617,00		2975,00	0,00	2975,00	**5592,00**
30.09.2020	5469,60		1898,10	0,00	1898,10	**7367,70**
	0,00		0,00	0,00	0,00	**0,00**
Всего:	**131455,00**		**123845,50**	**27074,00**	**150919,50**	**282374,50**

Отже, маючи дані таблиці, ми можемо обчислити єдиний податок за 3 квартали 2020 року:

- 1 квартал: 1 641 485,01*5%=82 074,25 грн;
- 2 квартал: 560 267,11*5%=28 013,36 грн;
- 3 квартал: 997 434,60*5%=49 871,43 грн.
- За 9 місяців підприємець повинен сплатити 159 959,04 грн.

Бачимо, що ліміт граничного доходу не був перевищений, і отримувався тільки від зареєстрованого та дозволеного КВЕДу. На основі цих даних, сформуємо декларацію за 9 місяців (Додаток А).

Також підприємець сплачує Єдиний соціальний внесок за себе. Відповідно до бюджету на 2020 рік, мінімальна заробітна плата становить 4723,00 грн, а після прийняття Закону №822 з 1 вересня її розмір становить до 5000 грн.

Мінімальна сума сплати ЄСВ становить 22% від мінімальної заробітної плати:

- з 1 січня по 31 серпня - 4723*22%=1039,06 грн;
- з 1 вересня по 31 грудня - 5000*22%=1100 грн.

ЄСВ сплачується до 20 числа наступного місяця, за попередній місяць, тобто за грудень 2020 року, ми можемо сплатити ЄСВ до 20 січня 2021 року.

2.2 Особливості бухгалтерського і фінансового обліку за умов застосування спрощеної системи оподаткування

Для платників єдиного податку – фізичної особи порядок ведення книги обліку, доходів і витрат затверджений наказом ДПА України від 29.10.99р. Відповідно до цього Порядку для того, щоб визначити результатів власної підприємницької діяльності, в хронологічному порядку необхідно фіксувати свої доходи. Фрагмент книги обліку доходів наведений у додатку Б.

Основними видами діяльності, для яких обирають спрощену систему оподаткування є:

- ремонт та торгівля – 57,5%;
- транспорт та зв’язок – 11,6 %;
- професійна діяльність та нерухоме майно – 10,2%
- готелі та ресторани – 3,1%;
- промисловість – 6,9%;
- сільське господарство – 1,9%;
- інше – 8,9%.

Протягом року для платника єдиного податку встановлюються звітні періоди що дорівнюють року або кварталу [7].

Облік першої групи:

ФОП на 1-й групі помиляються, коли вважають, що звільнені від ведення обліку й зберігання первинних документів. Вони зобов'язані вести книгу обліку доходів, записувати туди доходи за підсумками кожного дня. І на підставі цих сум заповнювати декларацію з ЄП. В свою чергу дані в книзі повинні бути підтвердженими первинними документами, для того, щоб під час перевірки надати їх податківцям, як підтвердження господарської операції. Реалізацію ж можна підтвердити товарними чеками або розрахунковими квитанціями, при продажі один екземпляр віддається покупцю, а інший лишається у підприємця, протягом 3-х років, з дати

подання декларації, у якій використовували ці дані. Підприємець може працювати як з готівкою так і безготівковим розрахунком, використовувати термінали або відкрити рахунок в банку. При торгівлі складними побутовими товарами, такими як: велосипеди, самокати, коляски та інше, необхідно використовувати РРО.

ФОП на 2-ій групі також ведеться облік доходів. За кожен день необхідно робити запис в книзі доходів, для того, щоб слідкувати за своїм доходом і не перевищити ліміт. Якщо дохід більше, ніж 1 млн, то є обов'язковим використання РРО. Але є виняток, коли підприємець працює лише через безготівковий розрахунок, і має дохід більше, ніж 1 млн грн. за календарний рік, РРО використовувати не обов'язково. Дохід у валюті від іноземних покупців отримувати дозволено.

ФОП на 3-ій групі, платники та неплатники ПДВ, також ведуть фіксацію доходу в книзі доходів, обов'язково є необхідність зберігати первинні документи на покупку та продажу товарів.

Надходження, які не потрібно включати до доходу ФОП на 3-ій групі:

- повернення авансів, передоплати або суми покупки (спочатку відображаємо дохід, а лише потім коригуємо його на суму, яка була повернута)
- Поворотна фінансова допомога, яка не була повернута до 12 місяців з дня отримання.
- Позитивна курсова різниця, яка може з'явитись, якщо є валютний дохід.
- Помилкове надходження коштів на розрахунковий рахунок;
- Транзитні кошти за посередницькими договорами;

Правило, щодо РРО аналогічне, до 2 групи. Підприємець зобов'язаний використовувати РРО, якщо продає пиво, сидр, ліки, побутову техніку.

ФОП 4 групи- це сільськогосподарські товаровиробники, які провадять фермерську діяльність, а частка сільського виробництва перевищує 75%. Займатися своєю діяльність ФОП повинен тільки за місцем своєї податкової

адреси, не використовувати працю найманих осіб. ФОП повинен подати загальну декларацію з ЄП та додаток до неї один раз на рік, не пізніше 20 лютого наступного місяця, у ній необхідно відобразити земельні ділянки, які є у використанні підприємця. Розмір ставки ЄП залежить від типу угідь та категорії земельної ділянки, її розташування. Правила використання РРО при здійсненні діяльності аналогічні, як в 2 та 3 групах.

Отже, основними правилами бухгалтерського обліку для ФОП є:

- фіксація доходів;
- підтвердження доходів первинними документами;
- зберігання документів, які підтверджують факт продажу товарів;
- слідкувати за лімітом доходу;
- здавати декларації з Єдиного податку і ЄСВ.

РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ПРОБЛЕМАТИКИ ТА НАПРЯМКИ ЇХ ПОДОЛАННЯ НА ПРИКЛАДІ ІНШИХ КРАЇН

3.1Переваги та недоліки Єдиного податку

В Україні спрощена система оподаткування була впроваджена з 1999р. Саме протягом перших років її розвитку був зроблений внесок у розвиток малого та середнього бізнесу. Близько 10 років у нарахуванні та сплати податків не відбувались ніякі зміни, що зумовило зниження регуляторної та фіскальної ефективності єдиного податку. В першу чергу, велику роль грає тінізація бізнесу, приховування справжнього доходу і як наслідок, ухилення від сплати податків. У зв'язку з набуттям чинності Податкового кодексу України, почали з'являтись зміни в системі оподаткування. Зміни, які відбувались в 2011 році, були направлені на обмеження участі суб'єктів підприємницької діяльності у схемах оптимізації податку. Це мало негативний вплив на тих підприємцях, які працювали за чесними правилами та не ухилялись від сплати податків. Також некорисний вплив та наслідки мала норма розділу III Податкового кодексу України, яка являла собою заборону відносити до витрат вартість товарів, робіт, послуг, які були придбані у іншого платника єдиного податку. Але все ж таки в результаті малий бізнес отримав можливість обирати серед більш широкого списку видів діяльності, виробництва, надавання робіт та послуг, можливість приймати на роботу більшу кількість співробітників і все одно мати статус платника єдиного податку. Як зазначають вітчизняні фахівці, мале підприємництво в Україні отримало певну преференцію з точки зору податкового стимулювання розвитку малого бізнесу [3]. Після проведеного опитування компанії Research&Branding Group, з'ясувалось, що відбуваються все ж таки позитивні зміни в системі оподаткування. Перед початком опитування підприємці мали скарги на великі витрати часу, для того щоб надати документацію до фіскальних органів. Якщо на початку дослідження бізнесмени скаржилися на великі витрати часу на подання документації та

звітності до органів ДПС і відсутність можливості надавати звітність в онлайн режимі, тому зараз при активному розвитку електронних сервісів знизив насущність цієї проблеми. У майбутньому прогнозують скорочення кількості податків, звітності, можливість виникнення консолідованої звітності з декількох податків ФОП, наприклад ЄСВ, військовий збір та ПДФО разом, скорочення паперового документообороту та спрощення системи обчислення. Експерти зі Світового банку також відмітили розвиток діджиталізації податкової системи в Україні. У 2013 р. Україна підвищила свій рейтинг ведення бізнесу на 28 позицій та піднялася з 140 на 112 місце, покращення рейтингових баллів відбулося і у 2014 р. На це вплинули наступні фактори та законодавчі зміни:

- Можливість зареєструвати діяльність електронно;
- Відміна свідоцтва про державну реєстрацію;
- Адміністративна відповідальність за недотримання правил при реєстрації бізнесу;
- Скасування нотаріального засвідчення статутних документів в обов'язковому порядку;
- Використання виписки з реєстру, замість свідоцтва платника єдиного податку;
- Відміна обов'язкової щорічної перереєстрації платником ЄП;
- Державна реєстрація скоротилась до 2-х днів;

Якщо розглянути рейтинг оподаткування, то є зростання на 4 бали (за 168 на 164 місце у світі). Через те що, витрати часу мали динаміку на зменшення з 491 до 390 години на рік, а загальний показник податкового навантаження впав на 0,5 % (з 55,4 % до 54,9 %), у тому числі навантаження на прибуток корпорації — на 0,4 % (з 11,6 % до 11,2 %) [8].

Серед недоліків також можемо визначити:

- Податкові ризики (Іноді фіскальні служби відносять до доходу і бухгалтерські доходи, які зг. п.293 ПКУ не повинні сюди включатись).

Тож для визначення оподатковуваного доходу у безпечному варіанті керуватися лише ПКУ_ замало).

- Низький граничний ліміт доходу;
- Неврахування показника інфляції, під час визначення граничного обсягу доходу;
- Обмеження при виборі діяльності по КВЕД;
- Заборона бартерних розрахунків, тобто негрошових. При виявленні даного правила, єдинника буде переведено на загальну систему із 1-го числа місяця, що настає за податковим (звітним) періодом, у якому здійснено негрошові розрахунки, а дохід, який був отриманий ФОП від неправомірних операцій буде обкладено подвійною стовкою єдиного податку.
- Під час сплати податку не враховують витрати. Витрати підприємця до уваги не беруться зовсім, навіть, якщо бізнес неприбутковий, ви все одно зобов'язані сплатити податок з повної виручки.
- Відсутність стимулювання окремих галузей, які зараз вимагають підтримки, та є такими, що розвиваються в даний момент;

- Відсутність пільги з земельного податку, навіть при умові, що земля здається в оренду єдиннику третьої групи

Основними негативними аспектами, що знижують показники ефективності системи оподаткування та податкового стимулювання суб'єктів малого підприємництва, на нашу думку є:

- Зміна форми оподаткування або зняття з обліку, тобто припинення діяльності, необгрунтовано займає у підприємця дуже багато часу та сили;
- Фіскальний тиск по розрахунках сплати податків для ФОП.

Щодо першого негативного моменту, то тут думки вчених та фахівців розділились. По факту, згідно з законодавством, платник податку може змінити систему оподаткування раз на рік [9]. З одного боку – це

може сприйматись, як обмеження свободи вибору платника податку, але часті зміни такого важливого моменту, як система оподаткування, можуть лише негативно позначатись на діяльності фізичної особи та малого бізнесу [6]. Дійсно істотною проблемаю є важкість зняття діяльність з реєстрації. Для представників малого бізнесу діє ідентичний алгоритм, як і для платників податків на загальній системі оподаткування. Це є справедливим, але треба врахувати той факт, що підприємці початківці, не завжди отримують бажаний дохід та взагалі можливість продовжувати діяльність, тому часто бувають ситуації, коли справа не є рентабельною, потрібно її закривати, а ось з цим і виникають труднощі. На нашу думку, повинен бути алгоритм для даної ситуації, який був би інакший при процесі ліквідації неприбуткового бізнесу. Також не менш важливим є податковий тиск на фонд заробітної плати. Відповідно до діючого законодавства суб'єкти підприємницької діяльності повинні сплатити ЄСВ у розмірі, не меншому за мінімальний страховий внесок, що у 2020 р. становить 1100 грн., що для малих підприємців, особливо тих, які відносяться до першої групи, є досить доволі важким у фінансовому плані. Відповідно до чинного законодавства ЄСВ суб'єкти малого підприємництва мають сплачувати незалежно від суми сплаченого єдиного податку, отриманого доходу чи прибутку від своєї діяльності. Тому багато фахівців пропонують залишитися на старій системі сплати ЄСВ, за якою внески до Пенсійного фонду та фондів соціального страхування були включені до складу єдиного податку [2].

З позитивних змін у стимулюванні підприємців ми можемо виділити, такі аспекти:

- Динаміка зросту лімітів доходу для ФОП, що дає можливість розширити масштаби своєї діяльності;
- Скасування залежності ставки податку від кількості найманих робітників;
- глибоке розмежування, щодо видів ставок єдиного податку;

- перехід від виручки до доходу розширив базу оподаткування єдиним податком;
- скасування подвійного оподаткування ПДВ [6].

За допомогою регресійного аналізу, розглянемо, які чинники впливають на формування єдиного податку, використовуючи такі дані:

Таблиця 3.1 Фактори, що впливають на ЄП

Рік	Мінімальна зп, X1	Чисельність населення X2	Рівень інфляції, X3	Рівень безробіття, X4	Надходження з ЄП
2011	1004	45 778 534	104,6	7,3	4985743
2012	1134	45 633 637	99,8	7,5	5154875
2013	1218	45 553 047	100,5	7,7	5214569
2014	1218	45 426 249	124,9	9,7	5334561
2015	1378	42 929 298	143,3	9,5	11598735
2016	1378	42 760 516	112,4	9,7	16554782
2017	3200	42 584 542	113,7	10,1	25986542
2018	3723	42 386 403	109,8	9	28139932
2019	4173	42 153 201	104,1	8,4	33670351

Основними чинниками, які вливають на формування податку, для аналізу, ми обрали:

- Мінімальну заробітну плату – X1;
- Чисельність населення в Україні – X2;
- Рівень інфляції – X3;
- Рівень безробіття – X4;

При проведеному аналізі ми отримали, що R коефіцієнт множинної регресії дорівнює – 0,99 або 99% - це означає, що модель є якісною, і розрахункові параметри моделі пояснюють залежність між заданими чинниками саме на 99%, адже чим вищий коефіцієнт детермінації, тим якіснішою є модель, а показник R- квадрат вказує на те що, залежність від обраних факторів на 99%, ще 1% це інші чинники, яких не було в розрахунку.

Таблиця 3.2 Регресійний аналіз

Регрессионная статистика	
Множественный R	0,997371109
R-квадрат	0,994749129
Нормированный R-квадрат	0,989498259
Стандартная ошибка	1169562,17
Наблюдения	9

	Коэффициенты	*Стандартная ошибка*	*t-статистика*	*P-Значение*
Y-пересечение	162263089,1	29292506,12	5,53940617	0,005192521
Мінімальна зп X1	5051,357662	632,6188587	7,984835723	0,001333484
Чисельність населення X2	-3,383390507	0,555394484	-6,091869124	0,003671958
Рівень інфляції X3	-115158,3064	46060,11545	-2,500174072	0,066754126
Надходження з ЄП X4	468911,8104	644554,9784	0,727496996	0,507217908

Коефіцієнт Y-перетин, показує, яким буде значення Y, якщо всі змінні будуть дорівнювати 0, в нашому випадку - це 162263089,1, тобто на єдиний податок впливають і інші показники, які не враховані в аналізі.

Значення змінної X1 = 5051,35 – означає, що вплив мінімальної заробітної плати на надходження Єдиного Податку є суттєвим, адже показник впливу є зависоким. Тобто, чим вища мінімальна заробітна плата, тим більше надходжень з єдиного податку до місцевих бюджетів, ми бачимо залежність, адже постійна ставка податку, наприклад для 1 та 2 групи, дійсно розраховується від мінімальної заробітної плати.

Значення змінних: чисельність населення X2 та рівень інфляції X3 є відмінними, це означає, що існує негативний вплив на єдиний податок, тобто, чим більшим буде єдиний податок, тим менше чисельність населення та рівень інфляції в країні.

Змінна рівень безробіття X4 має позитивне значення – 468911, тобто єдиний податок має щільну залежність від кількості безробітного населення в країні. Значення X4 є найвпливовішим серед усіх вплив на Y.

Ми бачимо, що найбільшу вагомість має показник X4 – рівень безробіття, а найменшу X2 – чисельність населення.

3.2Міжнародний досвід

Сприяння розвитку бізнесу в країні-це одна з першочергових задач держави. Для того, щоб збагачувати бюджет, необхідно створити умови для комфортного ведення бізнесу.

В країнах Європи також існує спрощена система оподаткування для підприємців.

У загальному вигляді підходи можна поділити на 2 групи:

1)Податки для малих та середніх підприємств залишаються такими ж, а спрощується саме облік та звітність. Спрощені податки можуть використовувати підприємці, коло яких обмежено (за обсягом виручки або типом діяльності). Такий підхід використовують країни, в яких низький показник тіньового бізнесу. Він допомагає вирівнювати баланс між доходами і податками до них, тому що ставки завеликі, якщо порівнювати з великими підприємствами.

2) Другий підхід - це спрощення не тільки обліку, а і способу нарахування податків для суб'єктів підприємництва. Цей спосіб для країн, в яких частка тіньового бізнесу досить велика. Даний спосіб допомагає легалізувати бізнес, щоб розширити базу оподаткування та отримати більші надходження до бюджету.

Щоб обрати між цими підходами, необхідно спиратись на 2 основних фактори: спроможність податкових служб організувати збір податків та зборів, враховуючи всі перепони та труднощі для цього, а також від простоти ведення обліку і звітності та відклик в суспільстві про важкість або легкість в нарахуванні та справлянні податків до бюджету.

Чим легшою буде система для ведення обліку, тим кращим буде результат для держави, адже як показує практика у малого та середнього бізнесу дуже часто взагалі немає бухгалтерів, отже є необхідність навчатися всьому самотужки. Тому на нашу думку легкість в обліку це є основною метою для «спрощенців».

Способи спрощення обліку можуть включати:

- Спрощений план рахунків;
- Право вести облік за допомогою одинарного запису операцій;
- Право вести облік за касовим методом.
- Скорочення числа звіті або об’єднання декількох звітів в один;
- Зменшення періодичності звітів;
- Відсутність вимоги подавати консолідовану звітність;
- Спрощення структури звітів;
- Відсутність вимоги здійснювати обов’язковий зовнішній аудит звітності.

Наприклад в ЄС малі підприємства не подають річний звіт та консолідовану звітність, замість них вони подають баланс в легшій, скороченій формі. Якщо оцінити витрати часу у бухгалтера для подачі звітності з мікропідприємства, то це 10 год на рік, для малого підприємства- це 12 годин на рік. В Україні ці цифри значно вищі, і досить поширеною практикою є те що, мале підприємство може вести навіть декілька бухгалтерів, через багатозадачність та великі об’єми роботи [10].

В країнах ЄС спрощену система оподаткування розглядають, як тимчасову, адже вони створені з метою виховати податкову культуру серед підприємців. Бізнес, що починає легалізувати свою діяльність, привчають до коректного ведення обліку, сплати податків, вірного їх обчислення, для цього і створюються комфортні умови для їх діяльності.

В таблиці розглянемо існуючі системи для спрощення обліку і сприяння бізнесу на прикладі країн, що розвиваються:

Таблиця 3.3 Спрощена система в інших країнах

Тип спрощеної системи	**Критерії визначення податкової бази**	**Країни, які практикують**	**Переваги**	**Недоліки**
Патенти	Вид діяльності	Болгарія, Косова, Єгипет та інші країни Африки	Зменшення корупції, стимули для розвитку малого бізнесу-додатковий дохід не оподатковується, легко адмініструвати	Малий податкових дохід, не звертається увага на особливості кожного бізнесу, регресивний характер.
Обчислення податків за допомогою системи індикаторів	Індикатори, які описують дохід	Іспанія, Італія, Аргентина	Податкове навантаження розподіляється від величини бізнесу, стимули для розвитку малого бізнесу-додатковий дохід не оподатковується	
Оподаткування обороту	Обсяг реалізованої продукції або послуг	Казахстан, Росія, Танзанія	Полегшений перехід від спрощеного до звичайного режиму, високий потенціал для отримання доходів	Значна частка тіньового бізнесу, більш підходить для бізнесу з високим прибутком

Визначення суми податку за попередньою домовленістю	Угода між платником та податковим органом	Франція, Ізраїль, Сирія	Беруться до уваги особливості діяльності підприємця	Корупційний ризик між підприємцем та податковою, система вимагає детального аналізу, є дорогою та дуже значні затрати часу

Основні способи зміни способу нарахування податків для малого бізнесу:

1) Патенти- це фіксований платіж, що сплачує підприємець і який дає змогу підприємцю вести бізнес, застосовується у менш розвинутих країнах, де підприємець є необізнаними, та ситуація вимагає найпростішого рішення. Використовується для дрібного бізнесу.
2) Розрахунок суми податку за допомогою спеціальних індикаторів, коли важко порахувати обсяг доходу підприємця. Такими індикаторами можуть бути вид діяльності, кількість найманих робітників, площа орендованої території чи закладу, регіон розташування тощо. Тобто ставка визначається для кожного підприємства окремо та залежить від індикаторів.
3) Оподаткування виручки від реалізації. Ставка може бути однаковою, але чим більше дохід, тим більше податок, і відповідно навпаки.
4) Ще один спосіб – це розрахунок суми податку за домовленістю, коли підприємець в індивідуальному порядку з податковою розраховує ставку, базуючись на окремих індикаторах. Але на нашу думку цей

спосіб є незахищеним від корупції, адже є багато ризиків, що домовленість буде не на користь держави.

Кожен з цих способів має як свої переваги так і недоліки, спрощена система в Україні має щось схоже з наведеними способами. Також можна зазначити, що в середньому на спрощеній системі перебувають підприємці з доходом до 100 тис доларів на рік, а це приблизно 3 млн грн. Отже граничні обсяги доходу в Україні мають вищий показник.

3.3 Шляхи вдосконалення єдиного податку

Якщо врахувати головні недоліки, а це тінізація бізнесу, тобто приховування справжніх доходів, то дуже важливим кроком є введення РРО для ФОП, адже ті зарахування, які потрапляють через розрахунок терміналом - це підлягає оподаткуванню, адже це важко приховати, а ось готівковий розрахунок дуже важко відслідкувати, адже багато схем для приховування справжньої виручки, отже РРО буде сприяти легалізації доходів. Проблема реформування оподаткування є специфічною проблемою та торкається до інтересів майже 2,5 млн громадян [6].

Взагалі необхідність спрощеної системи зосереджується і в соціальній сфері, адже самозайняте населення може реалізувати свій бізнес, що потягне за собою працевлаштування інших людей, отже держава не буде сплачувати допомоги по безробіттю, тобто зменшаться витрати на соціальну допомогу, а податок за найманих робітників буде поповнювати місцеві бюджети. Тобто вигоду отримують в певній мірі всі учасники. Для початку, коли бізнес ідея підприємця на начальному рівні, він має змогу, для себе обрати спрощену систему, щоб в подальшому розвиватися та розширювати свій капітал.

Для існування балансу між інтересами держави і підприємців, а саме малим та середнім бізнесом необхідно реалізувати наступні заходи:

1) посилити відповідальність за тінізацію бізнесу, заниження своїх доходів підприємцями та використання праці офіційно неоформлених працівників;
2) збільшити граничний обсягу доходів підприємців від реалізації послуг, товарів, робіт;
3) зробити єдиний податок, дійсно єдиним, тобто розробити уніфікований податок для «єдинників» та звітність до нього;
4) створення консультаційних центрів, які будуть допомагати підприємцям при створенні власної справи, супроводжувати та роз'яснювати існуючі питання;
5) запровадження можливості пільгових кредитів для підприємців;
6) стимулювати місцеві органи влади, для сприяння розвитку малого бізнесу.
7) необхідність індексації показника ЄП та обсягу отриманої виручки з урахуванням рівня інфляції;
8) застосування спрощених схем сплати та нарахування податків для певних галузей виробництва.
9) заміна всіх форм звітності однією універсальною, з періодичністю подачі, не частіше, ніж один раз на квартал.
10) створення державного пільгового кредитування, з низьким відсотком, для старту на початку ведення бізнесу та відкриття власної справи.

На нашу думку реалізація цих пунктів значно полегшить діяльність підприємців, буде сприяти стимулюванню залучення людей до відкриття власного бізнесу, адже формування звітності, сплата податків повинна бути у доступній формі та зручною для людини без певної освіти. Таким чином, буде досягнуто і загальне підвищення ефективності діяльності економіки країни.

ВИСНОВКИ

На основі проведеного у дипломній роботі дослідження можна зробити наступні висновки. Встановлено, що спрощена система оподаткування є особливим механізмом сплати податків та зборів, який замінює сплату окремих податків та зборів на сплату єдиного податку з одночасним веденням спрощеного обліку і звітності. Підприємець може самостійно вибрати для себе таку систему оподаткування доходів, якщо він відповідає встановленим критеріям і зареєструється платником єдиного податку.

Зараз спрощена система в Україні, зазнає чималих проблем, але це не значить, що дана ідея я неефективною, це свідчить про те, що гарна ідея застосовується неефективно, як для держави, так і для підприємців. Є необхідність в проведенні податкової реформи, і ми вважаємо, що при врахуванні тих проблем, які були описані в роботі, та використавши шляхи удосконалення, система почне працювати на користь та більш ефективно. Для того, щоб знайти компроміс між підприємцями і держави, потрібно прислухатись до думки суспільства і реагувати на їх відгуки, адже тільки за умови командної роботи можна досягнути позитивних змін, а саме можливості чесно та буз зайвих проблем вести діяльність бізнесу і отримувати «фідбек» у вигляді податкових надходжень до бюджетів міст та країни.

Важливим обов’язком держави є розробити таку законодавчу базу, яка би максимально спростила правила нарахування та сплати податків для спрощеної системи, ведення обліку, подачі звітності та інше, для того, щоб у громадян це викликало довіру та почуття захищеності, існування консультаційних центрів, також стало б у пригоді для підприємців-новачків. Для цих зрушень, необхідно використовувати не тільки нормативи прямої дії, через митну, грошово-кредиту та податкову систему, а також за допомогою інших заходів макроекономічного характеру. У цьому процесі роль держави є вирішальною.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Структура місцвевих податків та зборів [Електронний ресурс]. – 2020. – Режим доступу до ресурсу: https://decentralization.gov.ua/uploads/attachment/document/67/Struktura A3_4__%D0%B4%D1%80%D1%83%D0%BA_.pdf.
2. Коваль Л.П. Зміни у спрощеній системі оподат" кування та їх вплив на фінансову безпеку малого підприємництва / Л.П. Коваль // Науковий вісник НЛТУ України. — 2012. — Вип. 22.1. — С. 244—250.
3. Орлов В. О. Вплив спрощеної системи оподат" кування на подальший розвиток малого бізнесу / В.О. Орлов // Сталий розвиток економіки. Всеукраї" нський науково"виробничий журнал. — 2012. — № 3. — С. 78—81.
4. Охріменко О. Електронне спілкування з податковою позитивно вплине на бізнес клімат у країні / О. Охріменко // Урядовий кур'єр, 2012. — № 230. — С. 6.
5. "Щодо реформування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності." Аналітична записка: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.niss.gov.ua/articles/217/.
6. Панасюк О. В. ПЕРЕВАГИ І НЕДОЛІКИ СПРОЩЕНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ В КОНТЕКСТІ НОВАЦІЙ ПОДАТКОВОГО КОДЕКСУ [Електронний ресурс] / О. В. Панасюк // УДК 336.1. – 2015. – Режим доступу до ресурсу: http://www.investplan.com.ua/pdf/10_2015/10.pdf.
7. Лист ДПА України від 14.07.09 №14735/7/17-0417 "Щодо адміністрування єдиного податку" [Електронний ресурс]. – 2009. – Режим доступу до ресурсу: https://tax.gov.ua/arhiv/podatkova-baza-do-nabrannya-chinnosti-podatkovim-kodeksom/baza-podatkovih-rozyasnen/sproschena-sistema opodatkuvannya/fizichnim-osobam/61087.html.

8. МЄДВЄДКОВА Н. С. ЩОДО НАПРЯМІВ ВДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКОВОГО КЛІМАТУ ДЛЯ ЗАЛУЧЕННЯ ІНВЕСТИЦІЙ В УКРАЇНУ / Н. С. МЄДВЄДКОВА. // УДК 330.322:336.22 (477). – 2014.
9. Орлов В. О. Вплив спрощеної системи оподат" кування на подальший розвиток малого бізнесу / В.О. Орлов // Сталий розвиток економіки. Всеукраї" нський науково"виробничий журнал. — 2016.
10. Взаємовідносини податкових органів з платником податків в Україні та за кордоном [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://smi.liga.net/articles/2012-11-06/7097584 vza_mov_dnosini_podatkovikh_organ_v_ z_platnikom_podatk_v_v_ukra_n_ta_za_kordonom.htm

-
-
Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу, дата, вхідний номер)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
19 червня 2015 року № 578
(зі змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 17 березня 2017 року № 369)

01	**ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ ПЛАТНИКА ЄДИНОГО ПОДАТКУ – ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ – ПІДПРИЄМЦЯ**	**01**	**X**	**Звітна**
		02	**-**	**Звітна нова**
		03	**-**	**Уточнююча**
		04	**-**	**Довідково***

02 Податковий (звітний) період:
[-] I квартал [-] півріччя [X] три квартали [-] рік [-] (місяць)** 2020 року
(необхідне позначити)

03 Податковий (звітний) період, який уточнюється
[-] I квартал [-] півріччя [-] три квартали [-] рік [ ] року
(необхідне позначити)

04 **ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У СУМСЬКІЙ ОБЛАСТІ, УПРАВЛІННЯ У М.СУМАХ (М. СУМИ)**
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

05 Платник **Квачан Олег Олександрович**
(прізвище, ім'я, по батькові платника податків згідно з реєстраційними документами)

06 Податкова адреса **Харківська, буд. 44, кв. 188, м. СУМИ, 40007**
(податкова адреса (місце проживання) платника податку)

07 Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта [1] 2613316739

I. ЗАГАЛЬНІ ПОКАЗНИКИ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

08	Фактична чисельність найманих працівників у звітному періоді (осіб)	12
09	Види підприємницької діяльності у звітному періоді [2]:	
	Код згідно з КВЕД	Назва згідно з КВЕД
	56.10	Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування

II. ПОКАЗНИКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ПЕРШОЇ ГРУПИ

Щомісячні авансові внески, грн, коп.

I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
-	-	-	-

Назва показника	Код рядка	Обсяг (грн, коп.)[3]
Обсяг доходу за звітний (податковий) період відповідно до статті 292 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України (згідно з підпунктом 1 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України)	01	-
Обсяг доходу, що оподаткований за ставкою 15 відсотків (згідно з пунктом 293.4 статті 293 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України), у звітному (податковому) періоді [4]	02	-

III. ПОКАЗНИКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ДРУГОЇ ГРУПИ

Щомісячні авансові внески, грн, коп.

I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
-	-	-	-

Назва показника	Код рядка	Обсяг (грн, коп.)[3]
Обсяг доходу за звітний (податковий) період відповідно до статті 292 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України (згідно з підпунктом 2 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України)	03	-
Обсяг доходу, що оподаткований за ставкою 15 відсотків (згідно з пунктом 293.4 статті 293 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України), у звітному (податковому) періоді [4]	04	-

IV. ПОКАЗНИКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ТРЕТЬОЇ ГРУПИ

Назва показника	Код рядка	Обсяг (грн, коп.)[3]
Обсяг доходу за звітний (податковий) період, що оподатковується за ставкою 3 %	05	-
Обсяг доходу за звітний (податковий) період, що оподатковується за ставкою 5 %	06	3 199 186,72
Обсяг доходу, що оподаткований за ставкою 15 відсотків (згідно з пунктом 293.4 статті 293 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України), у звітному (податковому) періоді [4]	07	-

V. ВИЗНАЧЕННЯ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПО ЄДИНОМУ ПОДАТКУ [5]

Назва показника	Код рядка	Обсяг (грн, коп.)[3]
Загальна сума доходу за звітний (податковий) період (сума значень рядків 01+02+03+04+05+06+07)	08	3 199 186,72
Сума податку за ставкою 15 % ((рядок 02 + рядок 04 + рядок 07) x 15%)	09	-
Сума податку за ставкою 3 % (рядок 05 x 3 %)	10	-
Сума податку за ставкою 5 % (рядок 06 x 5 %)	11	159 959,34
Нараховано всього за звітний (податковий) період (рядок 9 + рядок 10 + рядок 11)	12	159 959,34
Нараховано за попередній звітний (податковий) період (значення рядка 12 декларації попереднього звітного (податкового) періоду)	13	110 087,60

Сума єдиного податку, яка підлягає нарахуванню та сплаті в бюджет за підсумками поточного звітного (податкового) періоду (рядок 12 - рядок 13)	14	49 871,74

VI. ВИЗНАЧЕННЯ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ У ЗВ'ЯЗКУ З ВИПРАВЛЕННЯМ САМОСТІЙНО ВИЯВЛЕНИХ ПОМИЛОК[6]

Назва показника	Код рядка	Обсяг (грн, коп.)[3]
Сума єдиного податку, яка підлягала перерахуванню до бюджету, за даними звітного (податкового) періоду, в якому виявлена помилка (рядок 14 відповідної декларації) [6]	15	-
Уточнена сума податкових зобов'язань за звітний (податковий) період, у якому виявлена помилка	16	-
Розрахунки у зв'язку з виправленням помилки:		
Збільшення суми, яка підлягала перерахуванню до бюджету (рядок 16 - рядок 15, якщо рядок 16 > рядка 15)	17	-
Зменшення суми, яка підлягала перерахуванню до бюджету [7] (рядок 16 - рядок 15, якщо рядок 16 < рядка 15)	18	-
Сума штрафу, яка нарахована платником податку самостійно у зв'язку з виправленням помилки, - % (рядок 17 х 3 % або 17 х 5 %) [8]	19	-
Сума пені, яка нарахована платником податку самостійно відповідно до підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України	20	-

	Доповнення до податкової декларації (заповнюється і додається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) на - арк.
№ з/п	Зміст доповнення
1	-

Дата подання декларації 0 9 . 1 0 . 2 0 2 0

Інформація про особу, уповноважену на заповнення декларації

Прізвище, ім'я, по батькові уповноваженої особи: -

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта [1]

Фізична особа - платник податку або уповноважена особа _____ (підпис) Квачан Олег Олександрович (ініціали та прізвище)

Ця частина декларації заповнюється посадовими особами контролюючого органу

☐ Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "___" _____ 20___року

(посадова особа контролюючого органу (підпис, ініціали та прізвище))

За результатами камеральної перевірки декларації (потрібне позначити):

☐ порушень (помилок) не виявлено Складено акт від "___" _____ 20___року № _____

(посадова особа контролюючого органу (підпис, ініціали та прізвище))

" " 20 року

*** Подається з метою отримання довідки про доходи за інший період, ніж квартальний (річний) податковий (звітний) період.**

**** Зазначається номер календарного місяця, за який подається декларація з позначкою "Довідково".**

[1] Серію та номер паспорта зазначають фізичні особи, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

[2] Код та назва виду економічної діяльності зазначаються відповідно до Класифікатора видів економічної діяльності (КВЕД).

[3] Заповнюється наростаючим підсумком з початку року у гривнях з двома десятковими знаками після коми.

[4] **Включається:**

сума доходу, що перевищує обсяги, встановлені підпунктами 1, 2, 3 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України, у звітному (податковому) періоді;

сума доходу, отриманого від провадження діяльності, не зазначеної в реєстрі платників єдиного податку (для першої або другої групи), у звітному (податковому) періоді;

сума доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж передбачено пунктом 291.6 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України, у звітному (податковому) періоді;

сума доходу, отриманого від здійснення видів діяльності, які не дають права на застосування спрощеної системи оподаткування, у звітному (податковому) періоді;

сума доходу, отриманого платниками першої або другої групи від провадження діяльності, яка не передбачена в підпункті 1 або 2 пункту 291.4 статті 291 Кодексу.

[5] Заповнюється наростаючим підсумком з початку року (не заповнюється платником податку, що подає декларацію „Довідково").

[6] Заповнюється платником податку, який уточнює податкові зобов'язання (не заповнюється платником податку, що подає декларацію "Довідково"). Для уточнення звітних періодів, що передували періоду запровадження нової форми декларації, у рядку 15 зазначається сума єдиного податку, яка підлягала перерахуванню до бюджету, за даними звітного (податкового) періоду, в якому виявлена помилка (рядок 29 податкової декларації, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 21 грудня 2011 року N 1688 "Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку", зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 27 грудня 2011 року за N 1533/20271 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 07 листопада 2012 року N 1159)).

[7] Зазначається тільки як позитивне значення.

[8] Нараховується платником у разі самостійного виявлення факту заниження податкового зобов'язання (пункт 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України).

Дата	Дохід від провадження діяльності*					Дохід, що оподатковується за ставкою 15%	
	вартість проданих товарів, виконаних робіт, наданих послуг			вартість безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг), грн, коп.	всього, грн, коп. (гр.4 + гр.5)	вид доходу**	сума, грн, коп.
	сума, грн, коп.	сума повернутих коштів за товар (роботи, послуги) та/або передоплати, грн, коп.	скоригована сума доходу, грн, коп. (гр.2 – гр.3)				
1	2	3	4	5	6	7	8
23.09.20	4043,20	–	4043,20	–	4043,20	–	–
24.09.20	3071,00	–	3071,00	–	3071,00	–	–
24.09.20	6482,50	–	6482,50	–	6482,50	–	–
25.09.20	5662,50	–	5662,50	–	5662,50	–	–
26.09.20	29185,40	–	29185,40	–	29185,40	–	–
26.09.20	6361,00	–	6361,00	–	6361,00	–	–
27.09.20	890,00	–	890,00	–	890,00	–	–
28.09.20	1990,00	–	1990,00	–	1990,00	–	–
28.09.20	1315,40	–	1315,40	–	1315,40	–	–
29.09.20	2613,00	–	2613,00	–	2613,00	–	–
29.09.20	2975,00	–	2975,00	–	2975,00	–	–
30.09.20	5469,50	–	5469,50	–	5469,50	–	–
30.09.20	1898,10	–	1898,10	–	1898,10	–	–
		Итого за сентябрь 20г-			282 374,50		
	Итого за III квартал 20г-				997 434,60		
01.10.20	4536,30	–	4536,30	–	4536,30	–	–
01.10.20	3157,00	–	3157,00	–	3157,00	–	–
02.10.20	8720,00	–	8720,00	–	8720,00	–	–
02.10.20	2260,00	–	2260,00	–	2260,00	–	–
03.10.20	7237,50	–	7237,50	–	7237,50	–	–
04.10.20	3916,00	–	3916,00	–	3916,00	–	–
05.10.20	2783,00	–	2783,00	–	2783,00	–	–
05.10.20	14029,80	–	14029,80	–	14029,80	–	–
06.10.20	3186,00	–	3186,00	–	3186,00	–	–
06.10.20	3077,70	–	3077,70	–	3077,70	–	–
07.10.20	3432,50	–	3432,50	–	3432,50	–	–
07.10.20	2179,00	–	2179,00	–	2179,00	–	–
08.10.20	10150,00	–	10150,00	–	10150,00	–	–
08.10.20	1450,00	–	1450,00	–	1450,00	–	–
09.10.20	1004,50	–	1004,50	–	1004,50	–	–

Дата	Дохід від провадження діяльності*					Дохід, що оподатковується за ставкою 15%	
	вартість проданих товарів, виконаних робіт, наданих послуг			вартість безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг), грн, коп.	всього, грн, коп. (гр.4 + гр.5)	вид доходу**	сума, грн, коп.
	сума, грн, коп.	сума повернутих коштів за товар (роботи, послуги) та/або передоплати, грн, коп.	скоригована сума доходу, грн, коп. (гр.2 – гр.3)				
1	2	3	4	5	6	7	8
09.10.20	53503,00	–	53503,00	–	53503,00	–	–
10.10.20	4731,00	–	4731,00	–	4731,00	–	–
11.10.20	3140,00	–	3140,00	–	3140,00	–	–
12.10.20	523,00	–	523,00	–	523,00	–	–
12.10.20	8416,00	–	8416,00	–	8416,00	–	–
13.10.20	735,00	–	735,00	–	735,00	–	–
13.10.20	398,00	–	398,00	–	398,00	–	–
14.10.20	3292,00	–	3292,00	–	3292,00	–	–
15.10.20	855,00	–	855,00	–	855,00	–	–
15.10.20	3280,00	–	3280,00	–	3280,00	–	–
16.10.20	1199,00	–	1199,00	–	1199,00	–	–
16.10.20	1422,00	–	1422,00	–	1422,00	–	–
17.10.20	1477,00	–	1477,00	–	1477,00	–	–
18.10.20	1014,00	–	1014,00	–	1014,00	–	–
19.10.20	877,00	–	877,00	–	877,00	–	–
19.10.20	132089,00	–	132089,00	–	132089,00	–	–
20.10.20	1835,00	–	1835,00	–	1835,00	–	–
20.10.20	50889,00	–	50889,00	–	50889,00	–	–
21.10.20	1570,00	–	1570,00	–	1570,00	–	–
21.10.20	3403,00	–	3403,00	–	3403,00	–	–
22.10.20	1257,00	–	1257,00	–	1257,00	–	–
22.10.20	5896,00	–	5896,00	–	5896,00	–	–
23.10.20	1948,00	–	1948,00	–	1948,00	–	–
23.10.20	1588,00	–	1588,00	–	1588,00	–	–
24.10.20	2569,00	–	2569,00	–	2569,00	–	–
25.10.20	1308,00	–	1308,00	–	1308,00	–	–
26.10.20	2565,00	–	2565,00	–	2565,00	–	–
26.10.20	6291,00	–	6291,00	–	6291,00	–	–
27.10.20	2957,00	–	2957,00	–	2957,00	–	–
27.10.20	2611,00	–	2611,00	–	2611,00	–	–
28.10.20	2494,00	–	2494,00	–	2494,00	–	–

Дата	Дохід від провадження діяльності*					Дохід, що оподатковується за ставкою 15%	
	вартість проданих товарів, виконаних робіт, наданих послуг			вартість безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг), грн, коп.	всього, грн, коп. (гр.4 + гр.5)	вид доходу**	сума, грн, коп.
	сума, грн, коп.	сума повернутих коштів за товар (роботи, послуги) та/або передоплати, грн, коп.	скоригована сума доходу, грн, коп. (гр.2 – гр.3)				
1	2	3	4	5	6	7	8
28.10.20	2085,00	–	2085,00	–	2085,00	–	–
29.10.20	2316,50	–	2316,50	–	2316,50	–	–
29.10.20	1196,00	–	1196,00	–	1196,00	–	–
30.10.20	2204,00	–	2204,00	–	2204,00	–	–
30.10.20	3570,50	–	3570,50	–	3570,50	–	–
31.10.20	2758,00	–	2758,00	–	2758,00	–	–
		Всього за жовтень:			14024,30		