Тема 8. Облік і звітність в оподаткуванні суб’єктів господарювання на інших системах оподаткування

Групи платників єдиного податку в Україні

Розміри лімітів в ПКУ для «єдинників» не змінювали, але через збільшення МЗП у 2024 році граничні розміри збільшаться.

Тож, **з 1 січня 2024 року ліміт доходу становитиме:**

* І група (167 МЗП) – 1 185 700 грн;
* ІІ група (834 МЗП) – 5 921 400 грн;
* ІІІ група (1167 МЗП) – 8 285 700 грн.

Звертаємо увагу, що з 1 серпня 2023 року було скасовано пільги для фізосіб-”єдинників” І та ІІ груп. За Законом №3219 починаючи з серпня 2023 року вони знову сплачують авансові внески з ЄП (за винятком ФОПів з ТОТ).  Докладніше про це [тут.](https://news.dtkt.ua/simple/individual-single-tax/84971-iak-platitimut-jep-fop-jedinniki-i-ta-ii-grup-z-1-serpnia-analiz-zakonu-span-classsnippet3219span)

**У 2024 році застосовуватимуться такі ставки ЄП:**

* для І групи – до 10% від розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого законом на 1 січня звітного року;
* для ІІ групи – до 20% від розміру мінзарплати, встановленої законом на 1 січня звітного року;
* для ІІІ групи – у відсотках до доходу.

**Максимальні ставки єдиного податку з 01.01.2024 року:**

* 1 група ФОП – 302,80 грн/міс., тобто 10% від прожиткового мінімуму;
* 2 група ФОП – 1420 грн/міс., тобто 20% від мінімальної зарплати.

**Єдиний соціальний внесок:**

* мінімальна сума ЄСВ - 1562 грн за січень-березень, 1760 грн за квітень-грудень;
* максимальна сума ЄСВ - 23 430 грн за січень-березень, 26400 грн за квітень-грудень;

Ставка ЄСВ за себе для ФОПів становитиме за І квартал 4686 грн, а за ІІ-ІV квартали 2024 року - 5280 грн, що становить 22% від мінімальної зарплати щомісяця.

*Приклади сплати єдиного податку та ЄСВ платниками ЄП ми навели у*[*цій статті.*](https://news.dtkt.ua/simple/individual-single-tax/86063-iaki-rozmiri-podatkiv-cekaiut-na-fopiv-u-2024-roci-analiz-projektu-derzbiudzetu)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Група платників єдиного податку** | **Річний дохід, грн** | **Дозволена кількість працівників** | **Ставка** | | **Не можуть бути платниками ЄП** |
| **Звичайна** | **Підвищена** |
| **1 група:** фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню | 1 185 700 грн | Не використовують працю найманих осіб | **не більше 10%** від прожиткового мінімуму для працездатних осіб**\* (302,80 грн/міс.)** | **15%** — для фізосіб-підприємців у випадках, визначених [п. 293.4 ПКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/2755-17?page=54#pn9517) | Згідно з [п. 291.5 ПКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/2755-17?page=54#pn9397): **Підприємці та юрособи, які здійснюють:** — діяльність з організації, проведення азартних ігор, лотерей (крім їх розповсюдження), парі (букмекерське парі, парі тоталізатора); — обмін інвалюти; — виробництво, експорт, імпорт, продаж підакцизних товарів (крім роздрібного продажу паливно-мастильних матеріалів в ємностях до 20 літрів та діяльності фізичних осіб, пов’язаної з роздрібним продажем пива, сидру, пері (без додання спирту) та столових вин); — видобуток, виробництво, реалізацію дорогоцінних металів і каміння, у т. ч. органогенного утворення (крім виробництва, постачання, продажу (реалізації) ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння); — видобуток, реалізацію корисних копалин, крім реалізації корисних копалин місцевого значення; — діяльність у сфері фінансового посередництва, крім діяльності у сфері страхування, яка здійснюється страховими агентами, визначеними Законом України «Про страхування», сюрвейєрами, аварійними комісарами та аджастерами; — управління підприємствами;  — діяльність з надання послуг пошти (крім кур’єрської діяльності), діяльність з надання послуг фіксованого телефонного зв’язку з правом технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж і надання в користування каналів електрозв’язку (місцевого, міжміського, міжнародного), діяльність з надання послуг фіксованого телефонного зв’язку з використанням безпроводового доступу до телекомунікаційної мережі з правом технічного обслуговування і надання в користування каналів електрозв’язку (місцевого, міжміського, міжнародного), діяльність з надання послуг рухомого (мобільного) телефонного зв’язку з правом технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж і надання в користування каналів електрозв’язку, діяльність з надання послуг з технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж, мереж ефірного теле- і радіомовлення, проводового радіомовлення та телемереж;  — надання послуг пошти (крім кур'єрської діяльності) та зв'язку (крім діяльності, що не підлягає ліцензуванню); — продаж предметів мистецтва та антикваріату, діяльність з організації торгів (аукціонів) виробами мистецтва, предметами колекціонування або антикваріату; — організацію, проведення гастрольних заходів; **Фізособи- підприємці, які:** — здійснюють технічні випробування та дослідження, діяльність у сфері аудиту; — надають в оренду земельні ділянки загальною площею понад 0,2 га, житлові приміщення та/або їх частини, загальна площа яких перевищує 400 кв. м, нежитлові приміщення (споруди, будівлі) та/або їх частини з загальною площею понад 900 кв. м. Страхові (перестрахові) брокери, банки, кредитні спілки, ломбарди, лізингові компанії, довірчі товариства, страхові компанії, установи накопичувального пенсійного забезпечення, інвестиційні фонди і компанії, інші фінансові установи, визначені законом; реєстратори цінних паперів; Госпсуб'єкти, у статутному капіталі яких сукупність часток, що належать юрособам, які не є платниками ЄП, дорівнює або перевищує 25%; Представництва, філії, відділення та інші відокремлені підрозділи юрособи, яка не є платником ЄП; Фізичні та юридичні особи — нерезиденти; платники податків, які на день подання заяви про реєстрацію платником ЄП мають податковий борг, крім безнадійного податкового боргу, що виник внаслідок дії обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин). |
| **2 група:** підприємці, які здійснюють господарську діяльність з надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства | 5 921 400 грн | не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 10 осіб\*\* | **не більше 20%** МЗП**\* (1420 грн/міс.)** |
| **3 група:** **фізособи - підприємці**, які не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена та **юрособи** суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми | 8 285 700 грн | Не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена | Встановлюється у відсотках до доходу: — **3%** доходу; — **5%** доходу | **Для юросіб** у випадках, визначених [п. 293.5 ПКУ:](https://docs.dtkt.ua/doc/2755-17?page=55#pn9523) — **6%** зі сплатою ПДВ; — **10%** без сплати ПДВ. |
| **4 група:** сільсько-господарські товаровиробники  **а)** **юрособи** незалежно від організаційно-правової форми; **б)** **фізособи - підприємці**, які провадять діяльність виключно в межах фермерського господарства, зареєстрованого відповідно до [Закону "Про фермерське господарство"](https://docs.dtkt.ua/doc/973-15)за умови виконання сукупності таких вимог: - здійснюють виключно вирощування, відгодовування сільгосппродукції, збирання, вилов, переробку такої власновирощеної або відгодованої продукції та її продаж; - провадять госпдіяльність (крім постачання) за місцем податкової адреси; - членами фермерського господарства такої фізсоби є лише члени її сім’ї у визначенні частини другої ст. 3 СКУ; - площа сільгоспугідь та/або земель водного фонду у власності та/або користуванні членів фермерського господарства не менше 2 га, але не більше 20 га | **для юросіб** - частка с/г товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75% | **для юросіб** - не обмежено  **для фізосіб-підприємців -**не використовують працю найманих осіб | Розмір ставок податку з 1 га с/г угідь та/або земель водного фонду залежить від категорії (типу) земель, їх розташування. У відсотках бази він становить: — для ріллі, сіножатей і пасовищ (крім ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, а також сільськогосподарських угідь, що перебувають в умовах закритого ґрунту) розмір ставок податку з одного гектара буде встановлено на рівні **0,95**; — для ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, — **0,57**; — для багаторічних насаджень (крім багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях) — **0,57**; — для багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, — **0,19**; — для земель водного фонду ставка залишиться на рівні **2,43**; — для ріллі, сіножатей і пасовищ, що перебувають у власності сільськогосподарських товаровиробників, які спеціалізуються на виробництві (вирощуванні) та переробці продукції рослинництва на закритому ґрунті, або надані їм у користування, у тому числі на умовах оренди — **6,33**. | | Згідно з [п. 291.5-1 ПКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/2755-17?page=54#pn9416)госпсуб'єкти: — у яких понад 50% доходу, отриманого від продажу с/г продукції власного виробництва та продуктів її переробки, становить дохід від реалізації декоративних рослин (за винятком зрізаних квітів, вирощених на угіддях, які належать с/г товаровиробнику на праві власності або надані йому в користування, та продуктів їх переробки), диких тварин і птахів, хутряних виробів і хутра (крім хутрової сировини); — які провадять діяльність з виробництва підакцизних товарів, крім виноматеріалів виноградних (коди згідно з УКТ ЗЕД 2204 29 - 2204 30), вироблених на підприємствах первинного виноробства для підприємств вторинного виноробства, які використовують такі виноматеріали для виробництва готової продукції, вин виноградних, вин плодово-ягідних та/або напоїв медових, вироблених та розлитих у споживчу тару малими виробництвами виноробної продукції з виноматеріалів виключно власного виробництва (не придбаних), отриманих шляхом переробки плодів, ягід, винограду, меду власного виробництва, а також крім електричної енергії, виробленої кваліфікованими когенераційними установками та/або з відновлюваних джерел енергії (за умови, що дохід від реалізації такої енергії не перевищує 25 відсотків доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) такого суб’єкта господарювання); — які станом на 1 січня базового (звітного) року мають податковий борг, за винятком безнадійного податкового боргу, який виник внаслідок дії обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин). |

 =======================

*\*****Звертаємо увагу!****Це розміри максимальної ставки, а реальну для кожної адміністративно-територіальної одиниці мають встановити органи місцевого самоврядування. У зв'язку з захворюванням на коронавірус, Законом №540 надано право органам місцевого самоврядування  приймати рішення про внесення змін до прийнятого рішення про встановлення місцевих податків та/або зборів  щодо зменшення ставок єдиного податку. Про це читайте*[*тут.*](https://news.dtkt.ua/simple/individual-single-tax/61732)

*\*\* Згідно з*[*пп. 291.4.1 ПКУ,*](https://docs.dtkt.ua/doc/2755-17?page=54#pn9385)*не враховуються наймані працівники, які перебувають у відпустці у зв'язку з вагітністю і пологами та у відпустці по догляду за дитиною до досягнення нею передбаченого законодавством вік, а також працівники, призвані на військову службу під час мобілізації, на особливий період.*