**ТЕМА 4. Облік платників податків**

**Мета лекції:** сформувати у студентів комплекс знань щодо основних засад обліку платників податків.

**План лекції** (навчальні питання):

1. Необхідність та сутність обліку платників податків. (сам.р -ПКУ)

2. Облік суб’єктів підприємницької діяльності в органах державної реєстрації.

3. Взяття на облік юридичних осіб та їх відокремлених підрозділів. (сам.р -ПКУ)

4. Облік самозайнятих осіб.

5. Підстави та порядок зняття з обліку в контролюючих органах платників податків.

6. Державний реєстр фізичних осіб – платників податків.

**Опорні поняття:** облік платників податків, облікова справа, реєстраційна частина облікової справи, звітна частина облікової справи, Єдиний державний реєстр, взяття на облік, довідка про взяття на облік, облік самозайнятих осіб.

**Інформаційні джерела:**

Законодавчі та нормативні акти:

1. Митний кодекс України : [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
2. Податковий кодекс України : [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
3. Цивільний кодекс України : [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17) [http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/435-15](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17)
4. Про банки і банківську діяльність : [Закон України від 07.12.2000 №2121-III](http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/zakoni-ukraini/53701.html) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2121-14>
5. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : [Закон України від](http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/zakoni-ukraini/53701.html) [16.07.1999 №996-XIV](http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/zakoni-ukraini/53701.html) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
6. [Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо посилення правового](http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/zakoni-ukraini/53724.html) [захисту громадян та запровадження механізмів реалізації конституційних прав громадян на](http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/zakoni-ukraini/53724.html) [підприємницьку діяльність, особисту недоторканність, безпеку, повагу до гідності особи, правову](http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/zakoni-ukraini/53724.html) [допомогу, захист](http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/zakoni-ukraini/53724.html) : Закон України від 12.01.2005 №2322-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2322-15>
7. [Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів](http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/zakoni-ukraini/63466.html) [України щодо податкової реформи](http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/zakoni-ukraini/63466.html) : Закон України від 28 .12.2014 №71-VІІІ [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/71-19>
8. Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів : Закон України від 19.12.1995 №481/95-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/481/95>
9. [Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх об](http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/zakoni-ukraini/53723.html)тяжень : Закон України від 01.07.2004 №1952-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/rada/show/1952-15>
10. Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань : Закон України від 15.05.2003 №755-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/755-15>
11. [Про державну статистику : Закон України від 17.09.1992 №2614-ХII](http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/zakoni-ukraini/53676.html) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2614-12>
12. Про електронний цифровий підпис : Закон України від 22.05.2003 №852-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/852-15>
13. [Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі,](http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/zakoni-ukraini/53818.html) [громадського харчування та послуг](http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/zakoni-ukraini/53818.html) : Закон України від 6.07.1995 року №265/95-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/265/95-вр](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/265/95-%D0%B2%D1%80)
14. [Про ліцензування певних видів господарської діяльності](http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/zakoni-ukraini/53700.html) : Закон України від 01.06.2000 №1775-III [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/222-19>

Основна література:

1. Дема Д. І. Податковий менеджмент : адміністрування податків і зборів : навч. посіб. / Д. І. Дема, І. В. Шевчук ; за заг. ред. Д. І. Деми. – Ж. : ЖНАЕУ, 2014. – 323 с.
2. Зайцев О. В. Податковий менеджмент : підручник / О. В. Зайцев. ─ К. : Видавництво Ліра-К, 2016. – 308 с.
3. Паранчук С. В. Податковий менеджмент : навч. посіб. / С. В. Паранчук, А. С. Мороз, О. С. Червінська ; Нац. ун-т «Львів. Політехніка». – Л.: Вид-во Львів. політехніки, 2012. – 295 с.
4. Сідельникова Л. П. Оподаткування суб’єктів підприємництва : навч. посіб. / Л. П. Сідельникова, Т. В. Чижова, Я. В. Якуша. – К. : Ліра-К, 2013. – 424 с.
5. Сідельникова Л. П. Податкова система : навч. посіб. / Л. П. Сідельникова, Н. М. Костіна. – 2-ге вид. перероб. і доп. – К. : Ліра-К, 2013. – 604 с.

Допоміжна література:

1. Гавриленко Н. В. Податкова система : навч. посіб. / Н. В. Гавриленко. – К. : Ліра-К, 2013. – 328 с.
2. Дробязко С. І. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу : навч. посіб. / С. І. Дробязко, Т. М. Козир, С. Б. Холод. – К. : ЦУЛ, 2012. – 416 с.
3. Онисько С. М. Податкова система. Згідно нового Податкового кодексу України станом на 01 січня 2013 року : підручник / С. М. Онисько. – К. : Ліра-К, 2014. – 352 с.
4. Податкова система : навч. посіб. / за заг. ред. С. М. Еш. – К. : Ліра-К, 2014. – 698 с.
5. Сенченко В. Б. Податкова система : практикум / В. Б. Сенченко. – К. : ЦУЛ, 2014. –

160 с.

1. Ярема Б. П. Податкова система. Збірник задач та тести : навч. посіб. / Б. П. Ярема,

В. П. Маринець. – 3-те вид. – Львів : Магнолія-2006, 2012. – 271 с.

Інтернет ресурси:

1. Сайт Державної фіскальної служби України : [Електронний ресурс]. – Спосіб доступу: <http://sfs.gov.ua/>
2. Сайт Міністерства фінансів України : [Електронний ресурс]. – Спосіб доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>
3. Відомості ВРУ : [Електронний ресурс]. – Спосіб доступу: <http://lib.rada.gov.ua/static/about/wellcome.html>
4. Галицькі контракти : [Електронний ресурс]. – Спосіб доступу: <http://kontrakty.ua/>.
5. Голос України : [Електронний ресурс]. – Спосіб доступу: <http://www.golos.com.ua/>.
6. Закон і бізнес : [Електронний ресурс]. – Спосіб доступу: <http://zib.com.ua/ua/#all>.
7. Податки та бухгалтерський облік : [Електронний ресурс]. – Спосіб доступу: <http://www.nibu.factor.ua/ukr/>.
8. Урядовий кур’єр : [Електронний ресурс]. – Спосіб доступу: <http://ukurier.gov.ua/uk/>.

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** мультимедійний пристрій

## **Взяття на податковий облік фізичної особи – підприємця**

Облік платників податків ведеться з метою створення умов для здійснення контролюючими органами контролю за правильністю нарахування, своєчасністю і повнотою сплати податків, нарахованих фінансових санкцій, дотримання податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

**Фізичні особи** - платники податків обліковуються податковим органом у відповідному Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків.

Метою створення Державного реєстру, зокрема, є повний облік фізичних осіб, які сплачують податки та інші обов'язкові платежі.

|  |
| --- |
| **Однак, враховуючи релігійні переконання окремих громадян, передбачено право відмови від прийняття податкового номера (реєстраційного номера облікової картки платника податків). У такому випадку платник повідомляє про це орган державної податкової служби, який повинен обліковувати його за прізвищем, ім'ям, по батькові і серією та номером паспорта. Про це робиться відмітка у паспорті особи.** |

Документи, що подаються платниками податків для взяття на облік у контролюючих органах, перевіряються у порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, і в разі виявлення помилок або подання недостовірних відомостей повертаються для виправлення. Платники податків, які не подали протягом 5 календарних днів, наступних за днем отримання повернутих документів, виправлених документів для взяття на облік у контролюючих органах або повторно подали такі документи з помилками, несуть відповідальність відповідно до закону.

Фізичні особи - підприємці обліковуються у якості самозайнятих осіб ([ст. 65 Податкового кодексу України (далі - ПК України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17)). Окрема категорія самозайнятих осіб - це фізичні особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність, тобто діяльність, пов'язану з участю фізичних осіб у науковій, літературній, артистичній, художній, освітній або викладацькій діяльності. До цієї діяльності відносять також діяльність лікарів, приватних нотаріусів, адвокатів, аудиторів, бухгалтерів, оцінщиків, інженерів чи архітекторів тощо. Особливістю незалежної професійної діяльності є те, що такі особи не можуть бути підприємцями та не мають більше одного найманця-працівника. Проте це не означає, що названі особи не можуть бути підприємцями - можуть, якщо це прямо не заборонено законом.

 Згідно з ч. 1, ч. 2 ст. 65 [ПК України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17) взяття на облік фізичних осіб - підприємців у контролюючих органах здійснюється за податковою адресою на підставі відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, наданих державним реєстратором згідно із [Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань".](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15) Облік самозайнятих осіб здійснюється шляхом внесення до Державного реєстру фізичних осіб - платників податків (далі - Державний реєстр) записів про державну реєстрацію або припинення підприємницької діяльності, незалежної професійної діяльності, перереєстрацію, постановку на облік, зняття з обліку, внесення змін стосовно самозайнятої особи, а також вчинення інших дій, які передбачені Порядком обліку платників податків, зборів.

У відповідності з ч. 3 ст. 65 [ПК України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17) для взяття на облік фізичної особи, яка має намір провадити незалежну професійну діяльність, така особа повинна подати заяву та документи особисто (надіслати рекомендованим листом з описом вкладення) або через уповноважену особу до контролюючого органу за місцем постійного проживання.

 Згідно з ч. 5 ст. 65 [ПК України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17) – взяття на облік самозайнятої особи здійснюється контролюючим органом не пізніше наступного робочого дня з дня отримання відповідних відомостей від державного реєстратора (для фізичних осіб - підприємців) або прийняття заяви (для осіб, які провадять незалежну професійну діяльність).

## **Документи, які подаються для державної реєстрації фізичної особи – підприємця**

Відповідно до ч. 1 ст. 18 [Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань"](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15#Text) для державної реєстрації фізичної особи підприємцем подаються такі документи:

1. заява про державну реєстрацію фізичної особи підприємцем, в якій може зазначатися прохання про реєстрацію такої особи платником податку на додану вартість та/або обрання спрощеної системи оподаткування;
2. нотаріально засвідчена письмова згода батьків (усиновлювачів) або піклувальника чи органу опіки та піклування - для фізичної особи, яка досягла шістнадцяти років і має бажання займатися підприємницькою діяльністю, але не має повної цивільної дієздатності;
3. договір (декларація) про створення сімейного фермерського господарства - у разі державної реєстрації фізичної особи, яка самостійно або з членами сім’ї створює сімейне фермерське господарство відповідно до [Закону України "Про фермерське господарство](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/973-15).

Також є можливість заповнити відповідну заяву онлайн через Реєстраційний портал за посиланням – https://online.minjust.gov.ua. Щоправда, для цього має бути попередньо оформлений електронний цифровий підпис (ЕЦП).

Також є необхідність у обранні коду запланованої діяльності за Класифікатором видів економічної діяльності (КВЕД).

[Перелік КВЕДів](http://kved.ukrstat.gov.ua./) можна знайти на сайті Державної служби статистики України

КВЕД – це Класифікатор видів економічної діяльності. Відповідно до нього визначається діяльність, якою буде займатися підприємець. Кількість видів, які можна обрати одночасно – необмежена, але обмеженою є реєстраційна форма, якщо вона у паперовому вигляді. У будь-якому разі, додати необхідні види діяльності можна пізніше.

 Слід дуже уважно поставитися до вибору діяльності згідно КВЕД, адже зайняття іншим видом діяльності, ніж той, що був обраний, тягне за собою настання негативних наслідків, зокрема – перехід на іншу систему оподаткування чи підвищення ставки податку.

За бажанням заявника, можна відразу подати і заяви про обрання спрощеної системи оподаткування чи про реєстрацію як платника ПДВ.

Після того як здійснено державну реєстрацію фізичної особи - підприємця у відповідних органах Центру надання адміністративних послуг відповідного населеного пункту за місцем постійного проживання особи, здійснюється внесення її до Державного реєстру та протягом 24 годин після надходження документів, крім вихідних та святкових днів на підтвердження видається виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.  Відповідними органами Центру надання адміністративних послуг відповідного населеного пункту, який здійснював державну реєстрацію направляється інформація про фізичну особу-підприємця до відповідних органів населених пунктів Пенсійного фонду України та Державної податкової служби відповідного населеного пункту.

Постановка на облік новостворених підприємців здійснюється протягом 2-х робочих днів з дати отримання органом ДФС від держреєстратора реєстраційної карти та заяви про обрання спрощеної системи оподаткування. Якщо підприємець спочатку планує працювати за загальною системою оподаткування, ніяких заяв до податкової служби подавати не потрібно. Якщо ФОП під час реєстрації не подавав заяву про обрання спрощеної системи оподаткування, можна подати відповідну заяву до ДФС особисто чи в електронній формі.

[Порядок ведення типової форми, за якою здійснюється облік доходів і витрат, фізичними особами - підприємцями і фізичними особами, які провадять незалежну професійну діяльність затверджено наказом Міністерства фінансів України від 13.05.2021  № 261.](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0865-21#n9)

Відповідальність за порушення встановлених законодавством строків зберігання документів з питань обчислення і сплати податків та зборів встановлена ст. 121 [ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17).

Відповідно до пунктів 6.4 і 6.5 [Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 року № 1588](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/z1562-11) взяття на облік за основним місцем обліку фізичної особи - підприємця контролюючим органом проводиться у день отримання відомостей про державну реєстрацію фізичної особи - підприємця та здійснюється датою внесення даних до Реєстру самозайнятих осіб за номером, який відповідає порядковому номеру реєстрації відповідного повідомлення державного реєстратора в журналі за формою № 7-ОПП.

Дані про взяття на облік фізичної особи - підприємця передаються до Єдиного державного реєстру у день взяття на облік за основним місцем обліку із зазначенням: дати та номера запису про взяття на облік, найменування та ідентифікаційного коду контролюючого органу, в якому фізичну особу - підприємця взято на облік.

Взяття на облік фізичної особи - підприємця підтверджується відомостями, оприлюдненими на порталі електронних сервісів, відповідно до [Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань".](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/755-15#n2)

Податковим номером платника податків фізичної особи – підприємця є: реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи, крім осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відповідну відмітку у паспорті.

І нарешті завершальна дія для ФОП – це відкриття банківського рахунку, в будь-якому банку України.

## **Куди звернутися**

Взяття на податковий облік фізичної особи-підприємця здійснюється після того, як фізична особа зареєструвалася підприємцем. Їй потрібно звернутися до органів Державної податкової служби для подальшої реєстрації її як платника податку.

## **Вартiсть**

Взяття на податковий облік фізичної особи – підприємця здійснюється безоплатно.

## **Строки розгляду питання**

Взяття на податковий облік фізичної особи – підприємця проводиться у день отримання відомостей про державну реєстрацію фізичної особи – підприємця.

## **Пiдстави для вiдмови**

Контролюючий орган не відмовляє ФОП у взятті на податковий облік, адже для її реєстрації не потрібно надавати відповідні документи, як наприклад для реєстрації самозайнятої особи.

Контролюючий орган відмовляє в розгляді документів, поданих для взяття на облік особи, яка здійснює незалежну професійну діяльність, у разі:

* наявності обмежень на провадження незалежної професійної діяльності, встановлених законодавством;
* коли документи подані за неналежним місцем обліку;
* коли документи не відповідають встановленим вимогам, подані не в повному обсязі або коли зазначені в різних документах відомості є взаємно невідповідними;
* коли фізична особа вже взята на облік як самозайнята особа;
* неподання для реєстрації особою, яка має намір провадити незалежну професійну діяльність, свідоцтва про реєстрацію чи іншого документа (дозволу, сертифіката тощо), що підтверджує право фізичної особи на провадження незалежної професійної діяльності.

Після усунення причин, що були підставою для відмови у взятті на облік такої самозайнятої особи, фізична особа може повторно подати документи для взяття її на облік.

## **Взяття на облік фізичних осіб, які здійснюють незалежну професійну діяльність**

Взяття на облік фізичних осіб, які не є підприємцями та здійснюють незалежну професійну діяльність, умовою ведення якої згідно із законом є державна реєстрація такої діяльності у відповідному уповноваженому органі та отримання свідоцтва про реєстрацію чи іншого документа (дозволу, сертифіката тощо), що підтверджує право фізичної особи на ведення незалежної професійної діяльності, здійснюється за місцем постійного проживання такої особи.

Для взяття на облік така фізична особа, у строк 10 календарних днів після державної реєстрації незалежної професійної діяльності у відповідному уповноваженому органі та отримання свідоцтва про реєстрацію чи іншого документа (дозволу, сертифіката тощо), що підтверджує право фізичної особи на ведення незалежної професійної діяльності, зобов'язана подати особисто (надіслати рекомендованим листом з описом вкладення) або через уповноважену особу такі документи:

* заяву за формою № 5-ОПП;
* копію реєстраційного посвідчення про реєстрацію приватної нотаріальної діяльності, якщо заявник є приватним нотаріусом;
* копію свідоцтва про право на заняття адвокатською діяльністю, якщо заявник є адвокатом, який займається адвокатською діяльністю індивідуально;
* копію свідоцтва про присвоєння кваліфікації судового експерта, виданого Центральною експертно-кваліфікаційною комісією при Мін'юсті України за формою, що відповідає додатку

7 до Положення № 86/5, якщо заявником є судовий експерт, який не є працівником державної спеціалізованої установи та отримав право самостійно здійснювати судово - експертну діяльність;

* копію свідоцтва про право на здійснення діяльності арбітражного керуючого (розпорядника майна, керуючого санацією, ліквідатора), виданого структурним підрозділом Мін'юсту України, який забезпечує реалізацію повноважень державного органу з питань банкрутства, якщо заявником є арбітражний керуючий (розпорядник майна, керуючий санацією, ліквідатор).

При поданні пред'являється оригінал зазначених документів.

Податкові органи відмовляють в розгляді документів, поданих для взяття на облік особи, яка здійснює незалежну професійну діяльність, у таких випадках:

* наявність обмежень на провадження незалежної професійної діяльності, встановлених законодавством;
* подання документів за неналежним місцем обліку;
* документи не відповідають установленим вимогам, подані не в повному обсязі або зазначені в різних документах відомості є взаємно невідповідними;
* фізичну особу вже взято на облік як самозайняту особу;
* неподання для реєстрації особою, яка має намір провадити незалежну професійну діяльність, свідоцтва про реєстрацію чи іншого документа (дозволу, сертифіката тощо), що підтверджує право фізичної особи на провадження незалежної професійної діяльності.

Після усунення причин, що були підставою для відмови у взятті на облік такої самозайнятої особи, фізична особа може повторно подати документи для взяття на облік.

Після взяття на облік фізичній особі, яка провадить незалежну професійну діяльність, надсилається (видається) довідка про взяття на облік за формою № 4-ОПП, у якій перед прізвищем, ім'ям та по батькові такої особи обов'язково зазначається вид професійної діяльності, наприклад «приватний нотаріус», «адвокат» тощо.

Якщо фізична особа зареєстрована як підприємець та при цьому здійснює незалежну професійну діяльність, така фізична особа обліковується в органах ДПС як фізична особа — підприємець з ознакою того, що здійснює незалежну професійну діяльність.

У такому випадку фізична особа зобов'язана подати особисто (надіслати рекомендованим листом з описом вкладення) або через уповноважену особу до ДПІ за місцем свого постійного проживання заяву за формою № 5-ОПП з позначкою «Зміни» та копію документа, що підтверджує право фізичної особи на ведення незалежної професійної діяльності.

## **Зміни щодо порядку взяття на облік самозайнятих осіб, згідно**[**Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» від 16.01.2020 р. № 466-IX**](https://ips.ligazakon.net/document/view/T200466?utm_source=jurliga.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=jl01&_ga=2.254961352.1143803555.1607926953-1427592653.1603789861)

Законом № 466 внесено зміни до статті 65 [ПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T10_2755.html), якою визначено порядок взяття на облік самозайнятої особи. Зокрема, з 23.05.2020 року, відповідно до пункту 65.5 статті 65 [ПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T10_2755.html), взяття на облік самозайнятої особи здійснюється контролюючим органом у день отримання відповідних відомостей від державного реєстратора (для фізичних осіб - підприємців) або прийняття заяви (для осіб, які здійснюють незалежну професійну діяльність). Раніше взяття на облік самозайнятої особи здійснювалось контролюючим органом не пізніше наступного робочого дня з дня отримання відповідних відомостей від державного реєстратора.

Дані про взяття на облік фізичної особи - підприємця передаються до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань у день взяття на облік у порядку, встановленому Міністерством юстиції України та центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Взяття на облік фізичної особи - підприємця підтверджується відомостями, оприлюдненими на порталі електронних сервісів відповідно до [Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань"](https://ips.ligazakon.net/document/view/T030755?an=936794). Раніше взяття на облік фізичної особи - підприємця підтверджувалось випискою з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, що надсилалась (видавалась) фізичній особі - підприємцю у порядку, встановленому Законом.

Також статтю 65 [ПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T10_2755.html) доповнено новим пунктом 65.9 відповідно до якого, фізична особа, яка зареєстрована як підприємець та при цьому провадить незалежну професійну діяльність, обліковується у контролюючих органах як фізична особа - підприємець з ознакою провадження незалежної професійної діяльності.

Крім цього внесено зміни до пункту 65.10 статті 65 [ПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T10_2755.html), якою визначено порядок внесення до Державного реєстру запису про припинення підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця чи незалежної професійної діяльності фізичної особи.

Відтепер підставами для внесення такого запису будуть:

- внесення до ЄДР запису про державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності фізичної особи підприємця - з дати державної реєстрації припинення підприємницької діяльності;

- припинення або зупинення незалежної професійної діяльності або зміни організаційної форми відповідної діяльності з незалежної (індивідуальної) на іншу - з дати прийняття уповноваженим органом відповідного рішення або іншої дати, визначеної законом, що регулює реєстрацію відповідної незалежної професійної діяльності, датою припинення, зупинення або зміни організаційної форми відповідної діяльності з незалежної (індивідуальної) на іншу;

- закінчення строку дії свідоцтва про реєстрацію чи іншого документа (дозволу, сертифіката тощо) - з дати закінчення такого строку;

- анулювання чи скасування згідно із законодавством свідоцтва про реєстрацію чи іншого документа (дозволу, сертифіката тощо), що підтверджує право фізичної особи на провадження незалежної професійної діяльності, або скасування реєстраційної дії щодо державної реєстрації фізичної особи підприємцем - з дати такого анулювання чи скасування.

У разі якщо після внесення до Державного реєстру запису про припинення підприємницької чи незалежної професійної діяльності фізична особа продовжує провадити таку діяльність, вважається, що вона розпочала таку діяльність без взяття її на облік як самозайнятої особи.

## **Податок на прибуток**

Збільшено дохідний критерій для незастосування податкових різниць із 20 до 40 млн грн.

Збільшено вартісний критерій для визнання ОЗ в податковому обліку. Тож, об'єктом ОЗ для цілей податкового обліку тепер є об'єкт вартістю понад 20000 грн, раніше – понад 6000 грн (за умови дотримання решти умов, передбачених [пп. 14.1.138 ПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T10_2755.html)).

Податкову амортизацію не нараховують за ті періоди, коли об'єкти ОЗ не використовувалися (не експлуатувалися) у госпдіяльності платника через їх модернізацію, реконструкцію, добудову, дообладнання й консервацію.

Також до числа об'єктів оподаткування включили дохід, отриманий від азартних ігор з використанням гральних автоматів. Змінили ставки податку, які застосовуються до доходів нерезидентів та прирівняних до них осіб із джерелом їх походження з України. Відкоригували й правила щодо різниць, які виникають під час нарахування амортизації необоротних активів, резерву сумнівних боргів, тощо.

## **ПДВ**

Змінено розміри штрафів за порушення термінів і нереєстрацію податкових накладних, складених:

– на операції з постачання товарів/послуг, що звільняються від оподаткування ПДВ;

– на операції, що оподатковуються за нульовою ставкою;

– на "компенсувальні" податкові зобов'язання відповідно до [п. 198.5 ПК України та ст. 199 ПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T10_2755.html);

– на суму перевищення бази оподаткування над фактичною ціною постачання (із типом причини 15).

Згідно з оновленим [п. 1201.2 ПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T10_2755.html):

– за порушення граничних строків реєстрації, передбачених [п. 201.10 ПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T10_2755.html), накладається штраф у розмірі 2 % від обсягу постачання (тобто без урахування ПДВ), але не більше 1020 грн;

– за відсутність реєстрації ПН та РК – штраф у розмірі 5 % від обсягу постачання (тобто без урахування ПДВ), але не більше 3400 грн.

Установлено окремий строк реєстрації зведених ПН для нарахування "компенсувальних" податкових зобов'язань згідно з [п. п. 198.5 і 199.1 ПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T10_2755.html), а саме протягом 20 календарних днів після закінчення місяця, у якому їх складено.

Із бази оподаткування буде виключено суми, отримані платником ПДВ як компенсація упущеної вигоди за рішенням суду (через невиконання або неналежне виконання договірних зобов'язань контрагентом) [(п. 188.1 ПК України)](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T10_2755.html).

Можливість застосування касового методу обліку ПДВ поширюватиметься і на операції з виконання підрядних будівельних робіт як на підрядників, так і на субпідрядників [(п. 187.1 ПК України)](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T10_2755.html).

Змінено строк подання заяви для добровільної реєстрації платником ПДВ. Заяву треба буде подати не пізніше ніж за 10 календарних днів до початку податкового періоду, на який заплановано ПДВ-реєстрацію.

Заяву для ПДВ-реєстрації потрібно буде подавати тільки в електронній формі. Заяву, яку подають новостворені суб'єкти господарювання під час процедури держреєстрації, розглядають у ті самі строки і в тому самому порядку, що й заяву, подану суб'єктами господарювання, що діють.

Продовжено граничний термін реєстрації в ЄРПН зведених податкових накладних із 15 до 20 числа місяця.

Запроваджено єдиний звітний період – календарний місяць звітності з ПДВ (у тому числі для платників єдиного податку).

# Зміни щодо сплати податку на прибуток та ПДВ на час запровадження воєного стану.

У зв’язку з [Указом Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні"](https://www.president.gov.ua/documents/642022-41397), затвердженим Законом України від 24.02.2022 № 2102-IX, Верховна Рада України. В свою чергу були прийняті законодавчі акти, які внесли зміни до [Податкового кодексу України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text) та змінили певні процедури спати єдиного податку та ПДВ.

[Закон України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану" від 03.03.2022 року №2118-IX](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2118-20#n5) вніс зміни до Підрозділ 10 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України (Відомості Верховної Ради України, та вніс пункт 69 в якому зазначається.

Установити, що тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного стану на території України. У випадку відсутності у платника податків можливості своєчасно виконати свій податковий обов’язок, зокрема щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності, у тому числі звітності, передбаченої пунктом 46.2 статті 46 цього Кодексу, реєстрації у відповідних реєстрах податкових або акцизних накладних, розрахунків коригування, подання електронних документів, що містять дані про фактичні залишки пального та обсяг обігу пального або спирту етилового тощо, платники податків звільняються від передбаченої цим Кодексом відповідальності з обов’язковим виконанням таких обов’язків протягом трьох місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.