



KINSTELLAR

Питання і відповіді щодо особливостей застосування спрощеної системи оподаткування на період дії воєнного стану в Україні

Законом України № 2120-IX від 15 березня 2022 року (набрав чинності з 17 березня 2022 року) запроваджені особливості застосування спрощеної системи оподаткування.

ПОЧАТОК І ПЕРІОД ЗАСТОСУВАННЯ



З якої дати починають застосовуватися особливості спрощеної системи оподаткування?

Платник податків має право застосовувати спеціальні правила оподаткування, починаючи з 01 квітня 2022 року за умови подання відповідної заяви до кінця березня 2022 року.



Як податки сплачуються до 31 березня 2022 року?

Адміністрування єдиного податку до 31 березня 2022 року здійснюється без врахування спеціальних правил.



Хто може застосовувати спрощену систему оподаткування за ставкою 2%?

Більшість компаній та приватних підприємців (ФОП) мають право на застосування спеціальних правил оподаткування. Рішення щодо доцільності застосування потрібно приймати індивідуально, з урахуванням специфіки діяльності і фінансових показників суб'єкта господарювання, особливо платникам податку з низькою рентабельністю або зі збитками.



Чи є спеціальні правила обов'язковими для зареєстрованих платників єдиного податку?

Усі зареєстровані платники єдиного податку I, II та III груп можуть застосувати спеціальні правила на добровільній основі, це не є обов'язковим.



Протягом якого періоду можна застосовувати особливості спрощеної системи оподаткування?

Спеціальні правила оподаткування можуть застосовуватися до припинення або скасування воєнного стану на території України.

Указом Президента від 14.03.2022 р. №133/2022 воєнний стан на території України продовжено до 25 квітня 2022 року.

ЗМІНИ, ЩО ПЕРЕДБАЧЕНІ ДЛЯ I ТА II ГРУП ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ



Чи звільняються ФОП I та II груп від сплати єдиного податку?

Тимчасові спеціальні правила передбачають право на звільнення від сплати єдиного податку для ФОП I та II груп. Такі ФОП мають право не сплачувати єдиний податок. Тобто сплата єдиного податку не є обов'язком, і, таким чином, залишається на розсуд ФОП.



Які вимоги до звітності для ФОП I та II груп, якщо вони вирішили не сплачувати єдиний податок?

ФОП I та II груп не подають податкову декларацію платника єдиного податку - фізичної особи - підприємця з а період, в який не було сплачено єдиний податок.



Чи можуть ФОП I або II групи продовжувати сплачувати єдиний податок?

За замовчуванням ФОП може застосовувати загальні правила, що регулюють спрощену систему сплати єдиного податку, і платити єдиний податок.

ЗМІНИ, ВСТАНОВЛЕНІ ДЛЯ III ГРУПИ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ



Хто може почати застосовувати спрощену систему оподаткування за ставкою 2%?

Більшість компаній та ФОП можуть перейти на III групу платників єдиного податку та застосовувати особливості оподаткування за деякими винятками (є обмеження щодо річного обсягу доходів, видів діяльності). Компанія або ФОП можуть перебувати на спрощеній системі оподаткування за ставкою 2%, якщо вони відповідають таким критеріям: (i) компанія або ФОП вже зареєстровані як платник єдиного податку III групи або реєструються як платник єдиного податку III групи; (ii) компанія або ФОП вирішує застосувати особливості оподаткування, передбачені для III групи платників єдиного податку.



Який максимально допустимий річний обсяг доходу для III групи платників єдиного податку?

Річний дохід для III групи платників єдиного податку протягом календарного року не повинен перевищувати 10 млрд грн.



Як розраховується дохід для III групи платників єдиного податку?

Внесені законодавством зміни не передбачають особливостей щодо розрахунку доходу. Тому, для ФОП і юридичних осіб будуть застосовуватися існуючі правила.



Чи існують обмеження щодо кількості працівників?

Платники єдиного податку III групи можуть мати необмежену кількість працівників.



Яка ставка єдиного податку застосовується?

Платники єдиного податку III групи оподатковують доходи за ставкою єдиного податку 2%.



Яким є звітний період для платників єдиного податку?

Звітний період для платників єдиного податку III групи – календарний квартал. Однак, у декларації вони повинні вказувати щомісячний розподіл отриманих доходів.



Які терміни сплати єдиного податку?

Платники єдиного податку III групи повинні здійснити авансовий платіж єдиного податку до 15 числа кожного місяця, розрахований за підсумками попереднього календарного місяця. Остаточний розмір єдиного податку до сплати повинен розраховуватися з урахуванням здійснених авансових платежів.

ПДВ-ПИТАННЯ ДЛЯ III ГРУПИ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ

VAT

Чи сплачуватимуть платники єдиного податку III групи ПДВ?

Платники єдиного податку III групи будуть звільнені від обов'язку нарахування, сплати та звітності з ПДВ щодо операцій з постачання товарів, робіт і послуг на митній території України.



Чи буде анульована реєстрація ПДВ компаній та ФОП, що переходять на спрощену систему оподаткування за ставкою 2%?

Такий висновок не впливає автоматично із введених змін. Згідно роз'яснень податкових органів реєстрація ПДВ не буде анульована.



Чи повинні платники, які переходять на спрощену систему оподаткування за ставкою 2%, нараховувати ПДВ-зобов'язання на балансову вартість/вартість придбання активів?

Згідно із роз'ясненнями податкових органів при переході на спрощену систему оподаткування за ставкою 2 % ПДВ-зобов'язання не нараховуються. Податкові зобов'язання на підставі ст. 198.5 Податкового кодексу нараховуються у податковій звітності за перший звітний період після завершення дії воєнного, надзвичайного станів на вартість товарів, послуг, необоротних активів використаних в операціях, що не є об'єктом оподаткування (реалізованих в період дії воєнного, надзвичайного стану), суми податку по яких були включені до складу податкового кредиту на дату переходу на спрощену систему оподаткування за ставкою 2%.



Чи втраять платники податку накопичений кредит з ПДВ через перехід на спрощену систему оподаткування за ставкою 2%?

Згідно із позицією податкових органів право на накопичений податковий кредит повинен зберігатися, якщо реєстрація ПДВ не анульована та товари, послуги, необоротні активи не були реалізовані у період воєнного стану.



Чи можуть платники податку на спрощеній системі оподаткування за ставкою 2% визнати ПДВ-кредит щодо товарів, робіт та послуг, придбаних, проте не реалізованих під час дії воєнного, надзвичайного станів?

Дане питання потребує роз'яснень податкових органів.



Які особливості складання податкових накладних на користь покупців, що перебувають на спрощеній системі оподаткування за ставкою 2%?

Дане питання потребує роз'яснень податкових органів.



Чи складатимуться платниками податків, що перебувають на спрощеній системі оподаткування за ставкою 2% податкові накладні за операціями з реалізації товарів, послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України?

Згідно із роз'ясненнями податкових органів податкові накладні за такими операціями не складатимуться.

ПИТАННЯ РЕЄСТРАЦІЇ ТА ВИХОДУ



Яка процедура подання заяви з метою застосування особливостей спрощеної системи оподаткування?

Компанії та ФОП можуть обирати або переходити на спрощену систему оподаткування та застосовувати особливості шляхом подання заяви до контролюючого органу за місцем податкової адреси до останнього числа місяця, що передує періоду переходу на спрощену систему оподаткування.



Чи може платник податків перейти на спрощену систему оподаткування за ставкою 2% посеред квартального періоду та з наступного місяця використовувати особливості оподаткування?

Внесені законодавчі зміни безпосередньо не регулюють дане питання. Відповідна заява подається до останнього числа місяця, що передує періоду переходу, при цьому, звітним періодом є квартал. Щоб уникнути ризиків, ми рекомендуємо подати заяву до 31 березня 2022 року.



Як новостворені суб'єкти господарювання можуть почати застосовувати спрощену систему оподаткування за ставкою 2%?

Новостворені компанії вважаються платниками єдиного податку III групи, починаючи з дня їх державної реєстрації, якщо вони подали заяву про обрання спрощеної системи оподаткування з урахуванням особливостей оподаткування протягом 10 днів з дня їх державної реєстрації.



Як платники податків можуть припинити застосовувати особливості спрощеної системи оподаткування?

Платник податку має право самостійно відмовитися від використання особливостей оподаткування з першого дня місяця, наступного за місяцем, у якому прийнято таке рішення.



Які правила оподаткування застосовуються після припинення застосування особливостей спрощеної системи оподаткування?

Такі платники податків повернуться до раніше застосованих правил оподаткування з першого числа місяця, наступного за місяцем, в якому прийняте рішення.

ОБМЕЖЕННЯ



Хто не може застосовувати спрощену систему оподаткування за ставкою 2%?

Заборона встановлена для таких суб'єктів господарювання:

- хто здійснює діяльність з організації, проведення азартних ігор, лотерей (крім розповсюдження лотерей), парі (букмекерське парі, парі тоталізатора);
- хто здійснює діяльність з обміну іноземної валюти;
- хто здійснює 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);
- хто здійснює видобуток, реалізацію корисних копалин;
- страхові (перестрахові) брокери, банки, кредитні спілки, ломбарди, лізингові компанії, довірчі товариства, страхові компанії, установи накопичувального пенсійного забезпечення, інвестиційні фонди і інші фінансові установи; реєстратори цінних паперів;
- представництва, філії, відділення та інші відокремлені підрозділи юридичної особи, яка не є платником єдиного податку;
- фізичні та юридичні особи-нерезиденти.

За додатковою інформацією звертайтеся, будь ласка, до:



Іллі Свердлова

Партнера, керівника практики податкового права

+380 67 245 4048

ilya.sverdlov@kinstellar.com



Марини Шулик

Старшого юриста

+380 93 677 0552

maryna.shulyk@kinstellar.com



Людмили Джурилюк

Старшого юриста

+380 67 674 1227

lyudmyla.dzhurylyuk@kinstellar.com

Інформація в цьому інформаційному повідомленні не є юридичною консультацією та носить інформаційний характер. Інформація є актуальною на дату публікації і може змінюватись. Якщо Ви бажаєте отримати більш детальну та актуальну інформацію, будь ласка, звертайтеся до нас.