



ПОДАТКОВИЙ КАЛЕНДАР ПІДПРИЄМЦІВ

НА ВЕРЕСЕНЬ 2019 РОКУ

У календарі наведено найпоширеніші для приватних підприємців граничні строки подання звітності та сплати податків (зборів).

Для уникнення проблем з контролюючими органами рекомендуємо не відкладати виконання своїх податкових обов'язків на останній день.

| Останній строк | На кого це поширюється | Підстави |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 13 ВЕРЕСНЯ/п'ятниця | | |
| Закінчується строк подання до податкових органів: | | |
| Звіту про використання книг обліку розрахункових операцій (розрахункових книжок) (форма № ЗВР-1) за серпень 2019 року | Звітність за формою № ЗВР-1 подається до контролюючих органів щодо всіх КОРО, зареєстрованих на господарську одиницю, які ведуться разом із розрахунковими книжками. | п. 7 ст. 3 Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» від 6 липня 1995 року № 265/95-ВР |
| Довідки про використанні розрахункові книжки за серпень 2019 року | Звітність, пов'язана з використанням розрахункових квитанцій, подається у складі Звіту за формою № ЗВР-1 та Довідки про використанні розрахункові книжки | |
| Заяви щодо переходу на спрощену систему оподаткування з IV кварталу 2019 року та розрахунку доходу за попередній календарний рік (їх форми затверджені наказом Мінфіну від 20 грудня 2011 року № 1675) | Подають приватні підприємці на загальній системі оподаткування, які хочуть перейти на спрощену. Якщо ФОП — неплатник ПДВ обирає 3 групу зі ставкою 3%, треба подати ще заяву на ПДВ-реєстрацію | пп. 298.1.4 Податкового кодексу України (далі — ПК) |
| Заяви (її форма затверджена наказом Мінфіну від 20 грудня 2011 року № 1675) щодо переходу до іншої групи платника єдиного податку або зміни ставки всередині 3-ї групи із IV кварталу 2019 року | Подають єдинники, які хочуть змінити групу або ставку. 1. Якщо обирається 3 група зі ставкою 3% (або зміна ставки з 5% на 3%), треба подати ще заяву на ПДВ-реєстрацію. 2. У третьої групи — платника ПДВ анулюється реєстрація платника ПДВ у разі обрання ним першої або другої групи чи ставки єдиного податку в розмірі 5%. Для анулювання реєстрації платник ПДВ подає до контролюючого органу за місцем перебування на обліку відповідну заяву за формою № 3-ПДВ | пп. 298.1.5 ПК |
| 20 ВЕРЕСНЯ/п'ятниця | | |
| Закінчується строк сплати: | | |
| Єдиного податку за вересень 2019 року | Податок сплачують єдинники 1 і 2 групи (в разі щомісячної сплати єдиного податку) | п. 295.1 ПК |
| ЄСВ з нарахованого (але не виплаченого) фізособам доходу за серпень 2019 року | ЄСВ («зверху») сплачують приватні підприємці (незалежно від системи оподаткування), які не виплатили до 20 вересня 2019 року: — зарплату працівникам за серпень 2019 року; — винагороду громадянам за надання послуг/виконання робіт за цивільно-правовими договорами (якщо акт виконаних робіт (наданих послуг) підписано у серпні 2019 року) | абз. 1 ч. 8 ст. 9 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 8 липня 2010 року № 2464-VI, пп. 6 п. 3 р. IV Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20 квітня 2015 року № 449 (далі — Інструкція № 449) |



| Останній строк | На кого це поширюється | Підстави |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Закінчується строк подання до податкових органів: | | |
| Заяви про застосування спрощеної системи оподаткування (її форма затверджена наказом Мінфіну від 20 грудня 2011 року № 1675) щодо «серпневих» змін | Подають платники єдиного податку 1 і 2 груп у разі зміни в серпні 2019 року податкової адреси суб'єкта господарювання, місця провадження та/або видів господарської діяльності | п. 298.5 ПК |
| Заяви (її форма затверджена наказом Міністерства фінансів України від 20 грудня 2011 року № 1675) щодо відмови від спрощеної системи оподаткування із IV кварталу 2019 року | Подають платники єдиного податку, які вирішили чи повинні відмовитися від спрощеної системи (перейти на загальну) із IV кварталу 2019 року | пп. 298.2.1 ПК |
| Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) за серпень 2019 року | Подають ФОП, які звітують за підприємницькими правилами та застосовують місячний звітний період. Увага! Платник плати за землю за підприємницькими правилами має право подавати річну декларацію, яка звільняє його від обов'язку подання місячних звітів | п. 286.3 ПК |
| Декларації акцизного податку за серпень 2019 року | Подають підприємці — платники акцизного податку, в тому числі при роздрібному продажу | п. 223.2 ПК |
| Податкової декларації з ПДВ за серпень 2019 року | Подають приватні підприємці — платники ПДВ із місячним звітним періодом | пп. 49.18.1, п. 203.1 ПК |
| Звіту про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, надбавки, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за серпень 2019 року (ф. № Д4 (місячна)) | Подають приватні підприємці, які використовують працю фізосіб на умовах трудового договору та/або за цивільно-правовими договорами (крім укладеного з ФОП (підрядниками, виконавцями), якщо виконані роботи / надані послуги відповідають його видам діяльності, зазначеним у витягу з ЄДР) | п. 1 р. III Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 14 квітня 2015 року № 435 (далі — Порядок № 435) |
| 30 ВЕРЕСНЯ/понеділок | | |
| Закінчується строк сплати: | | |
| Податку на доходи фізичних осіб з нарахованого (але не виплаченого) доходу за серпень 2019 року | Сплачують податкові агенти (у тому числі приватні підприємці) — якщо до 30 вересня 2019 року не будуть виплачені нараховані за серпень 2019 року доходи фізособам, які обкладаються ПДФО | п. 57.1, пп. 168.1.5 ПК |
| Військового збору з нарахованого (але не виплаченого) доходу за серпень 2019 року | Сплачують податкові агенти (у тому числі приватні підприємці) — якщо до 30 вересня 2019 року не будуть виплачені нараховані за серпень 2019 року доходи фізособам, які обкладаються військовим збором | п. 57.1, пп. 168.1.5, п. 16-1 підрозділу 10 розділу XX ПК |
| ПДВ за серпень 2019 року | Сплачують приватні підприємці — платники ПДВ із місячним звітним періодом | п. 57.1, п. 203.2 ПК |
| Акцизного податку за серпень 2019 року | Сплачують приватні підприємці — платники акцизного податку, в тому числі при роздрібному продажу | п. 57.1, пп. 222.1.1 ПК |



| Останній строк | На кого це поширюється | Підстави |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| Плати за землю за серпень 2019 року | При сплаті за «підприємницькими» правилами | п. 57.1, п. 287.3, п. 287.4 ПК |
| Туристичний збір за вересень 2019 року | Платники, які сплачують туристичний збір щомісяця авансовими внесками | пп. 268.7.1 ПК |

Примітки редакції

1. Щодо перенесення строків подання звітності

Якщо останній день строку подання звітності припадає на неробочий (вихідний або святковий) день, то він переноситься на перший робочий день для:

- податкової декларації (п. 49.20 ПК);
- ЄСВ-звітності (п. 14 р. II Порядку № 435).

2. Щодо перенесення строків сплати ЄСВ та податків/зборів

У разі, якщо останній день строків сплати ЄСВ припадає на вихідний або святковий день, то він переноситься на перший робочий день (п. 11 р. IV Інструкції № 449).

Для податків/зборів таке перенесення не передбачене законодавством (тобто якщо граничний строк випадає на вихідний, сплатити треба заздалегідь).



ЗВІТНІСТЬ ПРИВАТНИХ ПІДПРИЄМЦІВ

ВІДОБРАЖЕННЯ ВІДПУСКНИХ У ЗВІТНОСТІ

Ця публікація буде цікава для роботодавців, у яких наймані працівники йдуть у відпустку.

Розрахунок і оподаткування відпускних

Про порядок розрахунку та оподаткування відпускних див. на стор. 8–12 № 9 газети за 2019 рік.

При розрахунку відпускних підприємець повинен коригувати середню заробітну плату (детальніше про це див. на стор. 13–16 № 9 газети за 2019 рік).

Відпускні виплачуються не пізніше ніж за три дні до початку відпустки (ст. 115 Кодексу законів про працю України, далі — КЗпП).

Наведемо **основні податкові правила, які стосуються відпускних.**

1. З точки зору оподаткування відпускні прирівнюються до зарплати.

2. Відпускні обкладаються ЄСВ «зверху», ПДФО і військовим збором за «зарплатними» ставками.

3. ЄСВ, ПДФО і військовий збір потрібно обчислювати окремо за кожен місяць, тоб-

то в податкових цілях доходи працівника розподіляються за місяцями, до яких вони відносяться.

4. Строки сплати ЄСВ, ПДФО і військового збору із суми відпускних та зарплати однакові, оскільки з точки зору оподаткування відпускні прирівняні до зарплати.

5. До суми місячного доходу (у тому числі відпускних) застосовують податкові соціальні пільги (далі — ПСП). Звісно, для цього треба виконати усі ПСП-вимоги.

6. При розрахунку ПДФО оподаткований дохід працівника зменшується на суму ПСП (за наявності на неї права) тільки після того, як буде нараховано дохід за весь місяць. Наприклад, якщо працівник йде у відпустку та приступить до роботи у цьому ж місяці, то ПСП буде застосовуватися лише при нарахуванні загальної суми місячних доходів.

7. Існує особливість розрахунку ЄСВ для працівника за основним місцем (який не є інвалідом), який відпрацював частину місяця, а іншу частину перебував у відпустці: якщо