

Юридические лица

Характеристика	Общая система налогообложения	Упрощенная система налогообложения	
		4 группа	6 группа
Виды			

	<p>уплачивают авансовый взнос по налогу на прибыль в порядке и в сроки, установленные для месячного налогового периода, в размере не менее 1/12 начисленной к уплате суммы налога за предыдущий отчетный (налоговый) год. В январе - феврале 2013 года уплачивают авансовый взнос по этому налогу в размере 1/9 налога на прибыль, начисленного в налоговой отчетности за девять месяцев 2012 года, в течение 20 календарных дней, следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) месяца. Плательщики налога на прибыль, у которых доходы, которые учитываются при определении объекта налогообложения, за последний годовой отчетный период не превышают 10 миллионов грн. уплачивают налог на прибыль на основании налоговой декларации за отчетный (налоговый) год и не платят авансовых взносов.</p>	
<p>Отчетность</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговая декларация по налогу на прибыль (раз в год). 2. Финансовая отчетность (ежеквартально подается в органы статистики, ежегодно в налоговую службу – для малых предприятий; для остальных предприятий – ежеквартально в органы статистики, и в налоговую службу). Ежегодно – в государственную администрацию. 3. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость и реестр налоговых накладных (если предприятие является плательщиком НДС) – ежемесячно. В отдельных случаях – ежеквартально. 4. Отчет по единому социальному взносу (если предприятие начисляет заработную плату или доходы физическим лицам по договорам гражданско-правового характера) – ежемесячно. 5. Форма 1-ДФ (если предприятие выступает налоговым агентом – начисляет ЗП, удерживает налог на доходы физических лиц из др. выплат) – ежеквартально. 6. Регистрационная форма 6 – ежегодно. 7. Декларация по экологическому налогу (для субъектов хозяйствования, осуществляющих выбросы загрязняющих веществ в атмосферу, водные объекты, размещение отходов) 8. Налоговая декларация сбора за специальное использование воды (для предприятий использующих водные ресурсы в производстве, кроме 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговая декларация плательщика единого налога – юридического лица – ежеквартально. 2. Финансовая отчетность (ежеквартально подается в органы статистики, ежегодно в налоговую службу). Ежегодно – в государственную администрацию. 3. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость и реестр налоговых накладных (если предприятие является плательщиком НДС) – ежемесячно. В отдельных случаях – ежеквартально. 4. Отчет по единому социальному взносу (если предприятие начисляет заработную плату или доходы физическим лицам по договорам гражданско-правового характера) – ежемесячно. 5. Форма 1-ДФ (если предприятие выступает налоговым агентом – начисляет ЗП, удерживает налог на доходы физических лиц из др. выплат) – ежеквартально. 6. Регистрационная форма 6 – ежегодно. 7. Декларация по экологическому налогу (для субъектов хозяйствования, осуществляющих выбросы загрязняющих веществ в атмосферу, водные объекты, размещение отходов) 8. Прочие статистические и налоговые отчеты – в зависимости от вида деятельности и состава хозяйственных операций. <p>Освобождены от начисления и уплаты (п.297.1НКУ):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Земельного налога (кроме земельного налога за земельные участки, которые не используются ими для осуществления хозяйственной деятельности); 2. Сбора за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности (патентирование); 3. Сбора на развитие виноградарства, садоводства и мелеводства.

	санитарно-гигиенических нужд) 9. Расчет платы за землю –(для владельцев и арендаторов земельных участков) 10. Прочие статистические и налоговые отчеты – в зависимости от вида деятельности и состава хозяйственных операций	
Признание дохода	Операционный доход признается по факту передачи права собственности на товар или подписания акта выполненных услуг. Другие виды дохода признаются согласно требованиям НКУ и ПСБУ.	Доходом является фактически полученные денежные средства на расчетный счет, либо в кассу (кассовый метод), а также внереализационные доходы (проценты на остаток денег на счету, списанная кредиторская задолженность, разница между выручкой и балансовой стоимостью проданных основных средств, бесплатно полученные товары/услуги и др.)
Регистрация плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС)	Обязательная регистрация: при превышении дохода за 12 мес. объема свыше 300 000 грн. Добровольная: по желанию налогоплательщика	Обязательная регистрация предприятия на едином налоге плательщиком НДС при превышении 300 000 грн. не предусмотрена , но если плательщики единого налога решили перейти на общую систему налогообложения и за последние 12 календарных месяцев объем их налогооблагаемых операций превышает 300 тыс.грн. они обязаны стать плательщиками налога на добавленную стоимость. Добровольная: При добровольном переходе в установленном НКУ порядке на уплату единого налога по ставке в размере 3 или 5 процентов.

Физические лица-предприниматели

Характеристика	Общая система налогообложения	Упрощенная система налогообложения			
		1 группа	2 группа	3 группа	5 группа
Виды деятельности	Не ограничены (при условии получения соответствующих разрешительных документов).	Предоставление бытовых услуг населению либо розничная продажа товаров с торговых мест на рынках согласно п. 291.7 НКУ Ограничены (п. 291.5 НКУ).	Предоставление услуг населению и/или плательщикам единого налога, производство и/или продажа товаров физическим и юридическим лицам, деятельность в сфере ресторанного хозяйства. ФОП, занимающиеся посредничеством в операциях купли-продажи, аренды и оценки недвижимого имущества, относятся	Ограничены (п. 291.5 НКУ)	Ограничены (п. 291.5 НКУ)

			исключительно к 3 группе. Ограничены (п. 291.5 НКУ).		
Объем дохода	Не ограничен.	Не превышает 150 000 грн. в год	Не превышает 1 000 000,00 грн. в год	Не превышает 3 000 000,00 грн. в год	Не превышает 20 000 000 грн. в год
Численность работников	Не ограничена.	Без наемных работников	Не превышает 10 человек в год	Не превышает 20 человек в год	Не ограничена.
Ставки налога	15%; 17% - на сумму 10 -кратного превышения размера минимальной заработной платы, установленной законом на 1 января отчетного налогового года.	От 1 до 10 % минимальной заработной платы, установленной на 1-е января текущего года	От 2 до 20 % минимальной заработной платы, установленной на 1-е января текущего года;	3% от суммы выручки при уплате НДС; 5% от суммы выручки без уплаты НДС	5% от суммы выручки при уплате НДС; 7% от суммы выручки без уплаты НДС
Форма расчетов с контрагентами	Денежная, не денежная.	Только денежная (наличная, безналичная).			
Резидентство	Не ограничено.	Нерезиденты не могут быть плательщиками единого налога.			
Ограничения со стороны налоговой инспекции	Не ограничено.	Не могут перейти на упрощенную систему ФЛП, которые на дату подачи заявления имеют налоговый долг (кроме безнадежного вследствие форс-мажора).			
	Обязательное ведение Книги учета доходов и расходов ФЛП.	Обязательное ведение Книги учета доходов ФЛП.	Обязательное ведение Книги учета доходов или Книги учета доходов и расходов (для плательщиков НДС).		
	Кассовый метод (п. 177.2 НКУ).	Кассовый метод.			
База налогообложения	Чистый налогооблагаемый доход = доход – расходы (подтвержденные документально).	Для 1-й и 2-й групп отсутствует (ставка зависит от размера минимальной ЗП).		Для 3-й и 5-й группы – выручка + внереализационные доходы, кроме пассивных (проценты, дивиденды, роялти) и дохода от продажи собственного имущества, используемого в хозяйственной деятельности.	
	Четыре авансовых платежа: до 15 марта, до 15 мая, до 15 августа и до 15 ноября. По результатам года проводится остаточный пересчет.	Плательщики 1-й и 2-й групп – авансовыми платежами не позже 20-го числа текущего месяца.		Плательщики 3-й и 5-й групп – в течении 10-ти календарных дней по окончании граничного срока подачи декларации за квартал	
()	В размере 34,7 % от чистого дохода (то есть при его отсутствии не уплачивается). Максимальная величина базы	Не менее минимального страхового платежа (34,7 % от минимальной заработной платы за соответствующий месяц) Уплата ежемесячно до 20-го числа следующего за отчетным.			

	<p>начисления ЕСВ на которую начисляется единый взнос равна 17 размерам прожиточного минимума для трудоспособных лиц, установленного законом. Уплата совершается авансовыми платежами: до 15 марта, до 15 мая, до 15 августа и до 15 ноября. По результатам года проводится остаточный перерасчет</p>	
<p>Отчетность</p>	<p>1. Декларация (ежегодно) – в течение 40 календарных дней по окончании отчетного года. Если в течение квартала был осуществлен переход на общую систему – необходимо подать первую декларацию за квартал.</p> <p>2. Декларация по налогу на добавленную стоимость и реестр налоговых накладных (если ФЛП является плательщиком НДС) – ежемесячно до 20-го числа следующего за отчетным месяца.</p> <p>3. Отчет по единому социальному взносу (если ФЛП начисляет заработную плату) – ежемесячно до 20-го числа следующего за отчетным месяца.</p> <p>4. Форма 1-ДФ (если ФЛП выступает налоговым агентом – начисляет ЗП, удерживает налог на доходы</p>	<p>1. Налоговая декларация плательщика единого налога – физического лица-предпринимателя 1-й, 2-й группы – ежегодно; в течении 40 календарных дней по окончании года.; для плательщиков 3-й, 5-й группы – ежеквартально, в течении 40 календарных дней по окончании квартала.</p> <p>2. Декларация по налогу на добавленную стоимость и реестр налоговых накладных (если ФЛП является плательщиком НДС) – ежемесячно до 20-го числа следующего за отчетным месяца.</p> <p>3. Отчет по единому социальному взносу (если ФЛП начисляет заработную плату) – ежемесячно до 20-го числа следующего за отчетным месяца.</p> <p>4. Форма 1-ДФ (если ФЛП выступает налоговым агентом – начисляет ЗП, удерживает налог на доходы физических лиц из др. выплат) – ежеквартально в течении 40 календарных дней по окончании отчетного квартала.</p> <p>5. Декларация по экологическому налогу (для субъектов хозяйствования, осуществляющих выбросы загрязняющих веществ в атмосферу, водные объекты, размещение отходов)</p> <p>Освобождены от начисления и уплаты (п.297.1НКУ):</p> <p>1. Земельного налога (кроме земельного налога за земельные участки, которые не используются ими для осуществления хозяйственной деятельности);</p> <p>2. Сбора за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности (патентирование);</p> <p>3. Сбора на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства.</p>

	<p>физических лиц из др. выплат) – ежеквартально в течении 40 календарных дней по окончании отчетного квартала.</p> <p>5.Декларация по экологическому налогу (для субъектов хозяйствования, осуществляющих выбросы загрязняющих веществ в атмосферу, водные объекты, размещение отходов)</p> <p>6.Налоговая декларация сбора за специальное использование воды (для субъектов, использующих водные ресурсы в производстве, кроме санитарно-гигиенических нужд)</p> <p>7.Расчет платы за землю –(для владельцев и арендаторов земельных участков)</p> <p>8.Прочие статистические и налоговые отчеты, если есть база для их начисления.</p>		
()	Обязательно при проведении наличных расчетов.	Не обязательно.	Относительно пятой группы возникла законодательная коллизия освобождения плательщиков этой группы от употребления РРО. Согласно п.6 ст.9 Закона про РРО физические лица, уплачивающие единый налог, не применяют ни РРО, ни расчетные книжки.

			Согласно п.296.10 НКУ, плательщики единого налога первой - третьей групп не применяют РРО, предприниматель и пятой группы не упомянуты. В результате чего, в данный момент нормы НКУ и Закона о РРО по-разному трактуют вопросы применения РРО физическими лицами, уплачивающими единый налог.
()	<p>Обязательная регистрация: при превышении дохода за 12 мес. объема свыше 300 000 грн.</p> <p>Добровольная: по желанию налогоплательщика</p>	Не предусмотрена.	<p>Обязательная регистрация плательщиком НДС при превышении 300 000 грн. не предусмотрена, но если плательщик единого налога решил перейти на общую систему налогообложения и за последние 12 календарных месяцев объем их налогооблагаемых операций превышает 300 тыс. грн. он обязан стать плательщиками налога на добавленную стоимость.</p> <p>Добровольная: При добровольном переходе в установленном НКУ порядке на уплату единого налога по ставке в размере 3 или 5 процентов.</p>