

Міністерство освіти і науки України  
Національний технічний університет  
«Дніпровська політехніка»

Навчально – науковий інститут економіки  
Фінансово–економічний факультет  
Кафедра міжнародних відносин і аудиту  
**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**  
кваліфікаційної роботи ступеню **бакалавра**  
(бакалавра, магістра)

студента Макашової Єлизавети Валеріївни  
(ПІБ)

академічної групи 071–19ск–1  
(шифр)

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  
(код і назва спеціальності)

за освітньо–професійною програмою «Облік і аудит»  
(офіційна назва)

на тему: « Облік, оподаткування і звітність ФОП ( на прикладі ФОП  
Стрелецький А.В.)»

(назва за наказом ректора)

	<b>Прізвище, ініціали</b>	<b>Оцінка</b>	<b>Підпис</b>
<b>Керівник роботи</b>	<b>Усатенко О.В.</b>		
<b>Рецензент</b>	<b>Стрелецький А.В.</b>		
<b>Нормоконтроль</b>	<b>Усатенко О.В.</b>		

Дніпро  
2022

**ЗАТВЕРДЖЕНО:**  
завідувач кафедри  
міжнародних відносин  
і аудиту

Пашкевич М.С.  
(підпис) (прізвище, ініціали)

« \_ » \_\_\_\_\_ року

**ЗАВДАННЯ**  
**на кваліфікаційну роботу**  
**ступеню роботи ступеню бакалавра**  
**(бакалавра, магістра)**

Студенту Макашова Є.В. академічної групи 071–19ск–1  
(прізвище та ініціали) (шифр)

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

(код і назва спеціальності)

за освітньо–професійною програмою «Облік і аудит»

(офіційна назва)

на тему:

«Облік, оподаткування і звітність ФОП ( на прикладі ФОП Стрелецький А.В.)»

затверджену наказом ректора НТУ «Дніпровська політехніка» від 12 травня  
2022 р.№254–с

Розділ	Зміст	Термін
1	ОСОБЛИВОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ ФОП СТРЕЛЕЦЬКИЙ А.В. У СУЧАСНИХ УМОВАХ	02.05.22 – 10.05.22
2	ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ – ПІДПРИЄМЦЯ НА ПРИКЛАДІ ФОП СТРЕЛЕЦЬКИЙ А. В.	11.05.22 – 23.05.22
3	ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ – ПІДПРИЄМЦЯ	24.05.22 – 07.06.22

**Завдання видано**

\_\_\_\_\_ (підпис керівника)

Усатенко О.В.  
(прізвище, ініціали)

Дата видачі 02.05.2022 р.

Дата подання до екзаменаційної комісії 07.06.2022 р.

**Прийнято до виконання**

\_\_\_\_\_ (підпис)

Макашова Є.В.  
(прізвище, ініціали)

## РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка: 58 стр., 21 рис., 13 табл., 4 додаток, 39 джерел.

ФІЗИЧНА ОСОБА – ПІДПРИЄМЕЦЬ, ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ, АНАЛІЗ, ЗВІТНІСТЬ, СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ, СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ, ЄСВ, ЄДИНИЙ ПОДАТОК, РРО, ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ.

Предмет дослідження – система обліку, оподаткування ізвітності фізичних осіб – підприємців.

Об'єкт розроблення – господарська діяльність фізичної особи – підприємця платника єдиного податку другої групи.

Мета роботи – дослідження та узагальнення теоретичних та практичних аспектів обліку, оподаткування та звітності фізичної особи – підприємця, а також механізм податкових розрахунків суб'єкта господарювання, який перебуває на спрощеній системі оподаткування.

Надано організаційно – фінансову характеристику суб'єкта господарювання. Розглянуто правовий статус фізичної особи – підприємця. Проаналізовано умови перебування на спрощеній системі оподаткування. Розглянуто сучасні умови організації приватної аптеки. Відображена відповідальність фізичної особи – підприємця за несвоєчасно подану звітність. Продемонстровано особливості податкової звітності під час воєнного стану.

Практична значимість кваліфікаційної роботи полягає в тому, що отримані висновки спрямовані на удосконалення системи обліку, оподаткування та звітності діяльності фізичних осіб – підприємців відповідно до сучасних умов господарювання. Отримані результати можуть бути спрямовані на удосконалення аналітичного обліку діяльності підприємця.

## ЗМІСТ

ВСТУП	5
РОЗДІЛ 1 ОСОБЛИВОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ ФОП СТРЕЛЕЦЬКИЙ А.В. У СУЧАСНИХ УМОВАХ	7
1.1. Організаційно – економічна характеристика ФОП Стрелецький А.В.	7
1.2. Фінансовий аналіз діяльності ФОП Стрелецький А.В.	10
Висновки до 1 розділу	17
РОЗДІЛ 2 ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ – ПІДПРИЄМЦЯ НА ПРИКЛАДІ ФОП СТРЕЛЕЦЬКИЙ А. В.	18
2.1. Організація облікового процесу фізичної особи – підприємця на прикладі ФОП Стрелецький А. В.	18
2.2. Особливості ведення бухгалтерського обліку в аптеці.	26
2.3. Нормативно правове регулювання фізичної особи підприємця.	29
Висновки до 2 розділу	36
РОЗДІЛ 3 ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ – ПІДПРИЄМЦЯ	37
3.1. Особливості та порядок заповнення податкового розрахунку фізичних осіб – підприємців	37
3.2. Порядок заповнення та подання звітності платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця	41
3.3. Особливості подання звітності платника єдиного податку другої групи у 2022 році	46
3.4. Пропозиції щодо вдосконалення обліку діяльності фізичної особи – підприємця	47
Висновки до 3 розділу	49
ВИСНОВКИ	50
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	52
ДОДАТКИ	58

## ВСТУП

Підприємництво на сьогодні в Україні все більш набуває популярності. Це зумовлено зрозумілим порядком реєстрації фізичних осіб – підприємців, прозорою системою оподаткування. Проте не має чітких рекомендацій щодо методики ведення бухгалтерського обліку. Розвиток підприємництва розглядають як один із напрямів економічного процесу України.

Протягом останніх років багато вітчизняних економістів досліджували питання обліку, оподаткування та звітності суб'єктів малого підприємництва. Найбільшу увагу проблемам підприємництва приділяли наступні науковці: Мац Т.П. [1], Оліховський В.Я. [2], Лоянич А. [3], Сидоренко Р.В. [4], Поліщук О.М. [5], Чернецька О.В. [6], Голованова О.М. [7] та інші.

Метою кваліфікаційної роботи є узагальнення теоретичних та практичних аспектів обліку, оподаткування та звітності фізичних осіб – підприємців.

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити наступні завдання:

- розглянути теоретичні засади обліку, оподаткування та звітності діяльності фізичної особи – підприємця;
- проаналізувати організацію обліку діяльності фізичної особи – підприємця;
- окреслити основи здійснення підприємницької діяльності;
- дослідити нормативно – правове регулювання обліку та звітності діяльності фізичної особи – підприємця;
- визначити системи оподаткування фізичних осіб – підприємців;
- зробити аналіз діяльності фізичної особи підприємця Стрелецький А.В.
- проаналізувати податкову звітність діяльності фізичних осіб – підприємців.

Об'єктом дослідження дипломної роботи є діяльність фізичної особи – підприємця, платника єдиного податку другої групи.

Предметом дослідження є процес обліку, оподаткування та звітності діяльності фізичної особи – підприємця, в умовах спрощеної системи оподаткування.

Методи дослідження. Задля досягнення зазначеної мети, вирішення завдань використано наступні методи:

- синтез – для з'єднання окремих властивостей в єдине ціле;
- узагальнення – для визначення загального поняття;
- аналіз – для пізнання за допомогою розкладання предметів дослідження. А також методи розрахунку.

Практична значимість кваліфікаційної роботи полягає у висвітленні автором системи обліку, оподаткування та податкової звітності фізичної особи – підприємця, а також надання автором конкретних пропозицій щодо вдосконалення систем обліку діяльності ФОП Стрелецький А.В. відповідно до сучасних умов господарювання.

## РОЗДІЛ 1

### ОСОБЛИВОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ ФОП СТРЕЛЕЦЬКИЙ А.В. У СУЧАСНИХ УМОВАХ

#### 1.1. Організаційно – економічна характеристика ФОП Стрелецький А.В.

ФОП Стрелецький А.В. є фізичною особою приватного права відповідно до законодавства України, створене для ведення підприємницької діяльності з метою отримання прибутку і діє відповідно до Цивільного [8] та Господарського [9] кодексів України та відповідно до інших нормативно – правових актів та положень статуту.

Місцезнаходження: Україна, 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, пр. Богдана Хмельницького, 133 .

Метою підприємницької діяльності є отримання прибутку від господарської діяльності, яка направлена на поповнення ринку товарами і послугами для максимального задоволення потреб населення.

Підприємець здійснює облік реалізації продукції і послуг, веде оперативний бухгалтерський облік і статистичну звітність в порядку встановленому законодавством.

Фізична особа – підприємець використовує автоматизовану форму бухгалтерського обліку. Сутність організації бухгалтерського обліку за автоматизованою формою полягає в тому, що збір, систематизація та обробка облікової інформації відбувається зі спеціально розробленим програмним забезпеченням.

Метою діяльності ФОП Стрелецький А.В. є здійснення підприємницької діяльності, спрямованої на отримання прибутку. Задля виконання зазначеної мети здійснюється наступне:

- відпуск ліків за рецептами і вимогами, оформленими відповідно до установлених правил;

- реалізацію населенню лікарських засобів, дозволених до відпуску без рецептів, а також виробів медичного призначення;
- належне зберігання продукції медико – фармацевтичного призначення у відповідності з затвердженими правилами, нормами, вимогами;
- визначення поточної і перспективної потреби в продукції медико – фармацевтичного призначення для формування замовлень при укладанні угод з постачальниками продукції;
- створення оперативного резерву продукції медико – фармацевтичного призначення за встановленою номенклатурою;
- інші види діяльності, спрямовані на покращання забезпечення населення, установ охорони здоров'я та інших закладів, підприємств, організацій продукцією медико – фармацевтичного призначення, розвиток соціально – економічного і фінансово–господарського стану аптеки, що не суперечать діючому законодавству України.

Фізична особа підприємець Стрелецький А.В. належить до 2-ї групи платників Єдиного податку. Згідно Реєстраційній карті на проведення державної реєстрації фізичної особи – підприємця, основними видами діяльності фізичної особи – підприємця є (рис. 1.1):

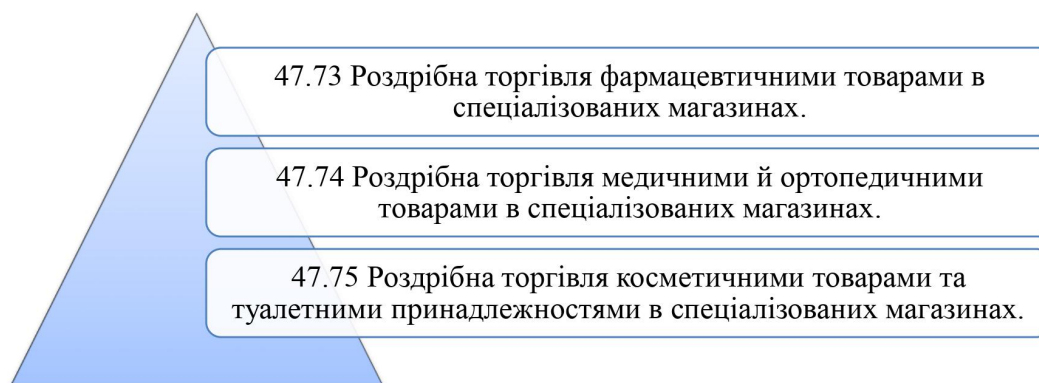


Рис. 1.1.Класифікація діяльності ФОП Стрелецький А. В.

Джерело: сформовано самостійно

Штат співробітників ФОП Стрелецький А.В. налічує 4 особи. Керівник підприємства, 2 провізора та прибиральниця.



Головною особою є керівник підприємства, він же веде бухгалтерський облік.

Діяльність аптеки потребує дуже ретельного контролю та насамперед вивчення особливостей ринку. Попри те, що експерти називають фармацевтичний бізнес одним із найбільш прибуткових, розпочати таку діяльність з кожним роком стає все складніше. Одні з найважливіших умов для реалізації лікарських засобів продемонстровано на рис 1.2:

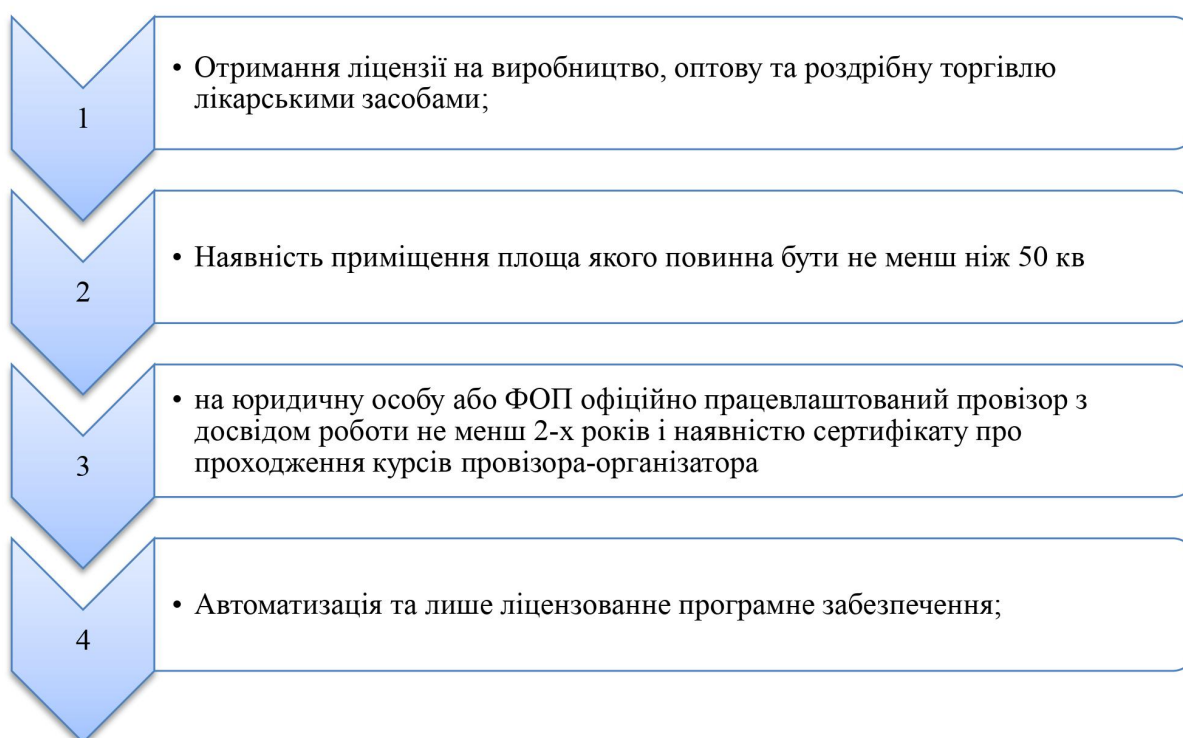


Рис. 1.2. Умови реалізації лікарських засобів

Джерело: складено самостійно

Фізична особа – підприємець Стрелецький А.В. не має наказу про облікову політику, на нього не поширюється дія Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [10], який передбачає ведення бухгалтерського обліку.

У своїй діяльності ФОП Стрелецький А.В. керується чинним законодавством України та нормативними актами.

## 1.2. Аналіз діяльності ФОП Стрелецький А.В.

У сучасних умовах основною метою підприємницької діяльності є отримання прибутку шляхом надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат. З отриманого прибутку підприємець оплачує передбачені діючим законодавством України податки та платежі до бюджету. Чистий прибуток, одержаний після зазначених утримань, залишається та використовується за розсудом підприємця.

Фінансовий аналіз слугує ключовим елементом, за допомогою якого можна об'єктивно оцінити внутрішні і зовнішні відносини аналізованого об'єкта, на підставі доступних обліково – економічних джерел, оцінити фінансове становище підприємця, а потім за його результатами зробити обґрунтований висновок, щодо ефективності прийнятих рішень стосовно управлінського обліку. Таким чином проаналізувавши фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (Додаток Б) ми можемо зробити фінансовий аналіз діяльності ФОП Стрелецький А.В.

Отже, розглянемо фінансовий аналіз на прикладі ФОП Стрелецький А.В.

Майновий стан – одна з найбільш важливих характеристик основної діяльності підприємця. Дана сторона економічної діяльності визначається співвідношенням між необоротними і оборотними активами підприємця [11].

Аналіз майна (ресурсів) та джерел їхнього фінансування проводять за допомогою порівняння динаміки активів у звітному періоді та за аналогічний період попереднього року.

Розглянемо порівняльний аналіз динаміки активів ФОП Стрелецький А.В., який наведено у рис. 1.3.

Отже, розглянувши динаміку активів, ми спостерігаємо посилення господарського потенціалу, на що вказує збільшення суми активів втричі. Через що можна зробити висновок, що у підприємця збільшується обсяг наявного у розпорядженні майна.

Той факт, що активи зростають більш швидко, ніж дохід від продажу товарів і послуг, вказує на необхідність пошуку резервів оптимізації поточної структури активів.

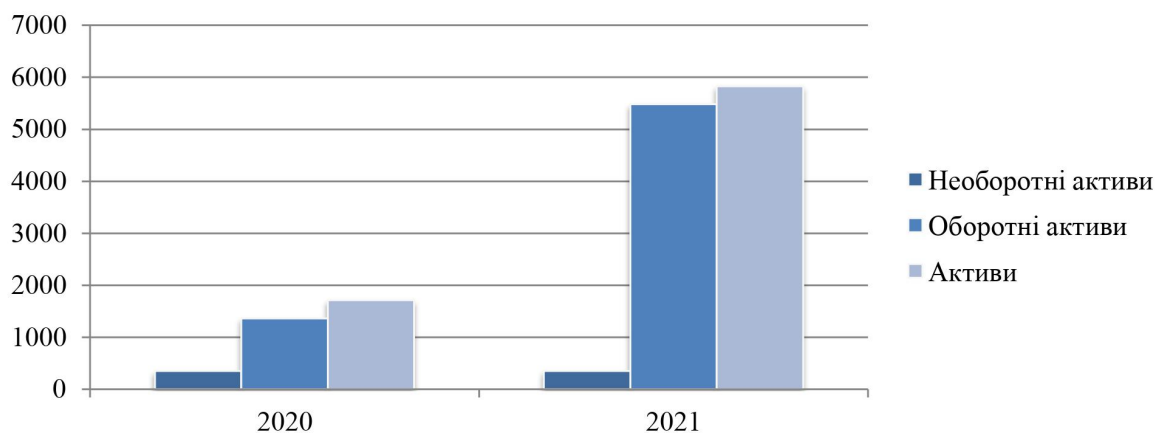


Рис. 1.3. Динаміка активів ФОП Стрелецький А.В. у 2020–2021 рр. тис.грн.  
Джерело: сформовано самостійно

Оцінюючи структуру майна, проводять горизонтальний аналіз активів. Основною метою такого аналізу є виявлення співвідношення між необоротними активами та оборотним капіталом, що у свою чергу, дозволить виявити тенденцію збільшення або зменшення майна фізичної особи – підприємця.

Горизонтальний аналіз активів ФОП Стрелецький А.В. наведений у таблиці 1.1:

Таблиця 1.1.

**Горизонтальний аналіз активів ФОП Стрелецький А.В. у 2021–2020 рр., тис.грн.**

Показник	2020	2021	Абс. приріст, +,-	Відн. приріст, %
Необоротні активи	348,34	348,34	0	0
Запаси	597,2	3921,0	3323,8	556,5
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	765,44	1559,29	793,85	103,7
Оборотні активи	1362,64	5480,29	4117,65	302,1
Активи	1710,98	5828,61	4117,63	240,6

Джерело: складено самостійно

Збільшення суми балансу зумовлене зростанням оборотних активів (+302,1%).

Наступним етапом фінансового аналізу є дослідження джерел фінансування.

Основними джерелами формування фінансових ресурсів є власні та залучені кошти.

Власний капітал утворюється за рахунок особистої участі власників у його формуванні.

Залучені кошти – цекошти, які не належать підприємцям, але внаслідок діючої системи розрахунків постійно перебувають в їх обігу.

Метою аналізу джерел фінансування є оцінка фінансового ризику діяльності підприємця. У результаті аналізу структури джерел капіталу необхідно показати, за рахунок якого капіталу функціонує підприємництво – власного чи позикового[11].

На рис. 1.4. продемонстровано динаміку джерел фінансування ФОП Стрелецький А. В. у звітньому та поточному роках:

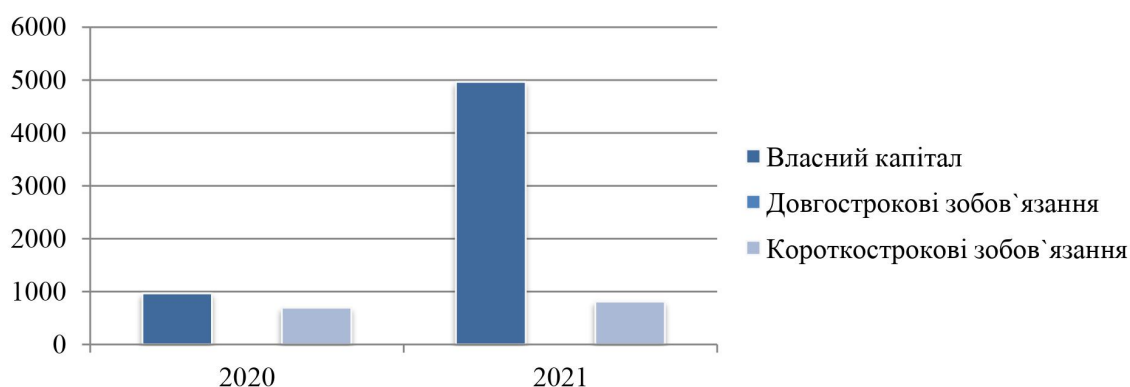


Рис. 1.4. Динаміка джерел фінансування ФОП Стрелецький А.В. у 2020–2021 рр., тис. грн.

Джерело: сформовано самостійно

Таким чином, збільшується сума наявних джерел фінансування для залучення активів, що зумовлено зростанням власного капіталу (+4051,99 тис. грн.), короткострокових (+16,65%) у звітньому році.

Отже, задля кращого розуміння динаміки джерел фінансування, розглянемо горизонтальний аналіз пасивів (джерел фінансування активів) фінансування ФОП Стрелецький А.В. у 2020–2021 рр., який наведено у таблиці 1.2:

Таблиця 1.2.

**Горизонтальний аналіз пасивів (джерел фінансування активів)  
фінансування ФОП Стрелецький А.В. у 2020–2021 рр., тис. грн.**

Показник	2020	2021	Абс. приріст, +,-	Відн. приріст, %
Власний капітал	962,64	4964,63	4001,99	415,7
Товари, роботи, послуги	596,0	463,0	-133,0	-22,3
Короткострокові зобов'язання	694,34	810,0	115,66	16,55
Баланс	1710,98	5828,61	4117,63	240,6

Джерело: складено самостійно

Отже, факт зростання суми власного капіталу вказує на підвищення рівня благополуччя власника.

Зростання загальної суми зобов'язань забезпечує більш повне розкриття наявного потенціалу, хоча призводить до підвищення залежності від зовнішніх постачальників фінансових ресурсів.

Наступним кроком задля розуміння фінансового стану фізичної особи – підприємця є аналіз платоспроможності.

Основними показниками для розрахунку слугують фінансова автономія та поточна ліквідність.

Коефіцієнти ліквідності характеризують здатність підприємства погашати короткострокові боргові зобов'язання і конвертувати свої активи в грошові кошти [12].

Платоспроможність вимірює здатність компанії виконувати свої фінансові зобов'язання. Коефіцієнти платоспроможності включають фінансові зобов'язання як у довгостроковій, так і в короткостроковій перспективі, тоді як

коефіцієнти ліквідності більшою мірою стосуються короткострокових боргових зобов'язань і поточних активів підприємця.

Коефіцієнт поточної ліквідності – відображає взаємозв'язок між розміром поточних активів і поточними зобов'язаннями; показує здатність підприємства погашати поточні (короткострокові, до одного року) зобов'язання тільки за рахунок поточних (оборотних) активів [12].

Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності) — характеризує рівень фінансування діяльності підприємства або підприємництва за рахунок власних коштів. Тобто показує частку власного капіталу у сукупних джерелах фінансування або частку чистих активів у сукупному майні підприємця. Теоретично вважається, що діяльність має фінансуватися за рахунок власних коштів щонайменше наполовину [13].

Показники стійкості та платоспроможності ФОП Стрелецький А.В. розглянуто у таблиці 1.3:

Таблиця 1.3.

**Показники стійкості та платоспроможності ФОП Стрелецький А.В. у  
2020–2021 рр., тис. грн.**

Показник	2020	2021	Абс. приріст, +,-	Відн. приріст, %
Фінансова автономія	0,56	0,85	0,29	51,7
Поточна ліквідність	1,96	6,77	4,81	245,4

Джерело: складено самостійно

Таким чином спостерігається підвищення фінансової незалежності, про що свідчить динаміка коефіцієнта фінансової автономії. На кінець 2021р. підприємство спроможне самостійно профінансувати 85% своїх активів.

Значення поточної ліквідності у 2020 році знаходиться нижче нормативної межі (1,5), що може вказувати на імовірність втрати платоспроможності, тоді як у 2021 році ми спостерігаємо значне підвищення коефіцієнту поточної ліквідності, в результаті підвищення суми оборотних активів і зниження суми поточних зобов'язань.

Невід'ємною частиною фінансового аналізу є дослідження фінансових результатів підприємця. Загальний аналіз динаміки та структури фінансових результатів за декілька років дає можливість зрозуміти:

- тенденції розвитку діяльності підприємця (зростання, спад);
- загальну наявність прибутку (збитку);
- наслідки якої діяльності призвели до цього (операційної чи іншої).

Динаміка фінансових результатів ФОП Стрелецький А.В. наведена на рис. 1.5.

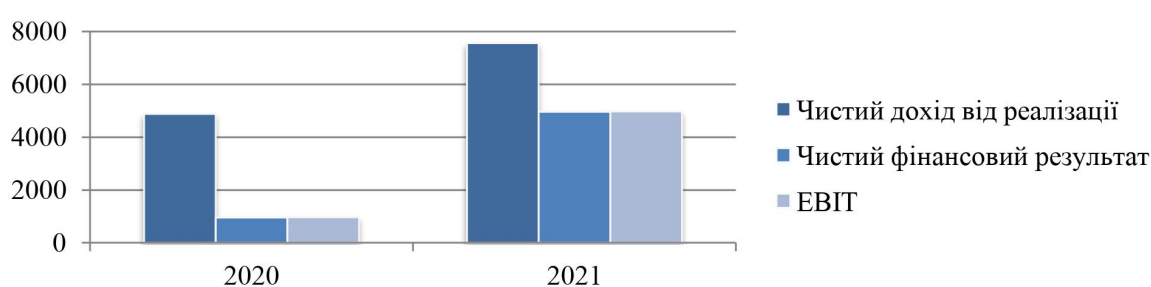


Рис. 1.5. Динаміка фінансових результатів ФОП Стрелецький А.В. у 2020–2021 рр., тис. грн.

Джерело: сформовано самостійно

Проаналізувавши динаміку фінансових результатів ми бачимо зміни, а саме відбувається збільшення чистого доходу від реалізації товарів та послуг на 54,92%, що вказує на високу конкурентоспроможність в динамічному середовищі.

Сума чистого прибутку підприємця є додатною (4964,63 тис. грн у 2021 році), що може вказувати на продуману бізнес-модель та ефективний управлінський облік.

Задлякращого розуміння здатності менеджменту досягати поставлених цілей слід розглянути співставлення рентабельності та інфляції (рис. 1.6., рис. 1.7.).

Рентабельність активів у 2021р. нижча інфляції, що свідчить про реальне знецінення вартості наявних активів.

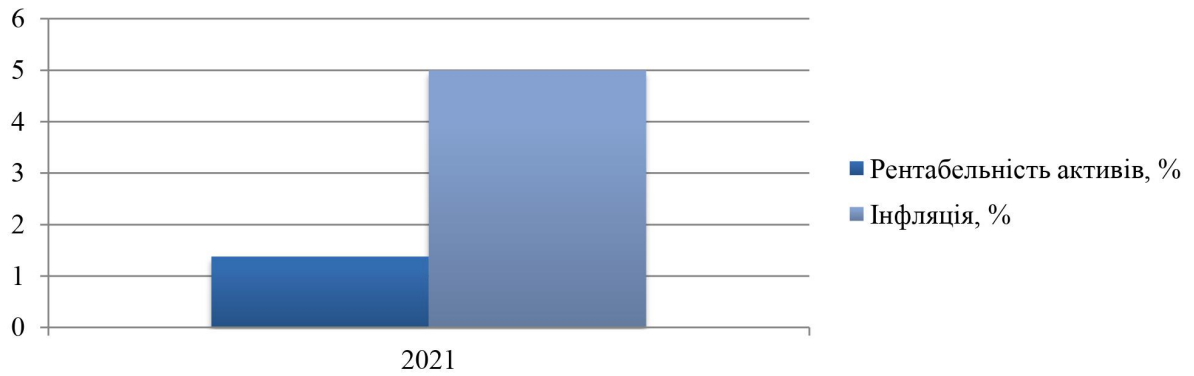


Рис. 1.6. Співставлення рентабельності активів ФОП Стрелецький А.В. у 2021р.,%

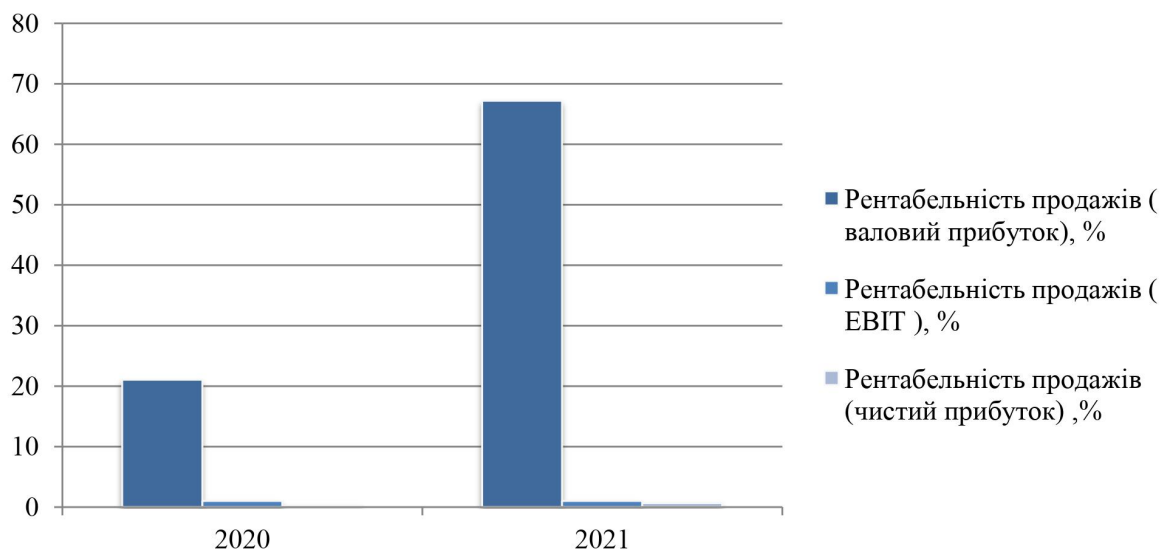


Рис. 1.7. Динаміка показників рентабельності продажів ФОП Стрелецький А.В. у 2020–2021 рр.,%

Джерело: сформовано самостійно

Показник валової рентабельності демонструє додатне значення у 2021р. Це вказує на необхідність подальшого пошуку можливостей для збільшення обсягу продажів товарів та послуг для максимізації кінцевого фінансового результату.



### *Висновки до розділу 1*

Дослідження особливостей функціонування ФОП Стрелецький А.В. у сучасних умовах дозволило зробити наступні висновки:

1. Фізична особа – підприємець Стрелецький А.В. є платником єдиного податку другої групи. Метою діяльності ФОП Стрелецький А.В. є здійснення підприємницької діяльності, спрямованої на отримання прибутку. Відповідно до КВЕД основним видом діяльності підприємця – 47.73 роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах. У своїй діяльності керується чинним законодавством України, а саме діє відповідно до Цивільного [8] та Господарського [9] кодексів України.

2. У процесі аналізу фінансової діяльності підприємця за останні два роки, ми побачили наступний результат, фізична особа – підприємець Стрелецький А.В. веде досить прибуткову діяльність. На такий висновок вказує аналіз динаміки активів, тобто ми спостерігаємо посилення господарського потенціалу, що призвело збільшення суми активів втричі. Таким чином можна зробити висновок, що у підприємця збільшується обсяг наявного у розпорядженні майна. Розглянувши основні економічні показники фінансових результатів ми бачимо зміни, а саме відбувається збільшення чистого доходу від реалізації товарів та послуг на 54,92%, що вказує на високу конкурентоспроможність в динамічному середовищі. Сума чистого прибутку підприємця у 2021 році складає 4964,63 тис. грн, що відображає продуману бізнес – модель та ефективний управлінський облік. Спостерігається підвищення фінансової незалежності, про що свідчить динаміка коефіцієнта фінансової автономії. На кінець 2021р. підприємство спроможне самостійно профінансувати 85% своїх активів. Завдяки налагодженому управлінському обліку, підприємець досить вдало утримує конкуренцію.

## РОЗДІЛ 2

### ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ – ПІДПРИЄМЦЯ НА ПРИКЛАДІ ФОП СТРЕЛЕЦЬКИЙ А. В.

#### 2.1. Організація облікового процесу фізичної особи – підприємця на прикладі ФОП Стрелецький А. В.

Відповідно до діючого законодавства України, а саме до п. 177.10 ст. 177 Господарського кодексу, фізичні особи – підприємці зобов'язанні вести Книгу обліку доходів і витрат та мати підтверджуючі документи щодо походження товару [ 9 ].

Проаналізувавши Закон України « Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні » [10], ми розуміємо, що цей закон поширюється на фізичних осіб – підприємців. У трактуванні даного закону передбачено, що фізична особа – підприємець самостійно обирає форми організації бухгалтерського обліку:

- введення до штату посаду бухгалтера;
- користування послугами зовнішнього спеціаліста з бухгалтерського обліку, зареєстрованого як підприємець;
- ведення на договірних засадах бухгалтерського обліку централізованою бухгалтерією або аудиторською фірмою;
- самостійне ведення бухгалтерського обліку та складання звітності безпосередньо власником.

Фізична особа – підприємець Стрелецький А. В. самостійно веде бухгалтерський облік та складає звітність.

У Податковому кодексі [14] діяльність фізичної особи – підприємця розглядають як «облік доходів», «облік доходів і витрат».

Фізичним особам – підприємцям не обов'язково використовувати подвійний запис (бухгалтерські проводки), та складати фінансову звітність (баланс, звіт про фінансові результати та інші форми).

Фізичні особи – підприємці на спрощеній формі, ведуть книгу обліку доходів і витрат у довільній формі. ФОП на загальній системі ведуть книгу обліку доходів і витрат за типовою формою, проте її вже не потрібно реєструвати. Крім того, її можна навіть не друкувати та вести лише у електронному вигляді.

Таким чином, головним завданням для фізичної особи – підприємця, після реєстрації є: визначити порядок оподаткування.

Податкова система України передбачає два податкових режими, які продемонстровані на рис. 2.1:



Рис. 2.1. Податкові режими України

Джерело: складено за [14]

Загальна система оподаткування використовується за замовчуванням у випадку якщо одночасно з заявою про реєстрацію фізичної особи як суб'єкта підприємницької діяльності не було подано заяву про застосування спрощеної системи оподаткування, або якщо особа сама відмовилась від використання спрощеної системи оподаткування.

Загальна система оподаткування, обліку та звітності є технічно більш складною ніж спрощена система оподаткування. Проте вона дає можливість займатися будь-яким видом діяльності та характеризується відсутністю інших обмежень, які присутні при спрощеній системі оподаткування.

До складу загальної системи оподаткування входять загальнодержавні податки та збори, місцеві податки та збори, що нараховуються у порядку, встановленому законодавчою базою України.

Доходи фізичної особи – підприємця на загальній системі оподаткування, отримані протягом календарного року від господарської діяльності, оподатковуються за ставкою 18% ПДФО та 1,5% військового збору від чистого доходу, який визначається як різниця між загальним оподатковуваним доходом (виручка у грошовій та негрошовій формі) та має документально підтвердженими витратами, пов'язаними з господарською діяльністю [15].

Спрощена система оподаткування на сьогодні є більш поширеною серед фізичних осіб – підприємців. Спрощена система оподаткування – це особливий механізм справляння податків і зборів, який замінює сплату окремих податків і зборів на сплату єдиного податку з одночасним веденням спрощеного обліку та звітності [14].

Проаналізувавши Податковий кодекс України ми бачимо наявність як переваг, так і недоліків зазначених систем оподаткування ( табл. 2.1).

Таблиця 2.1

### **Переваги та недоліки систем оподаткування суб'єкта малого підприємництва**

Система оподаткування	Переваги	Недоліки
1	2	3
Загальна	<ul style="list-style-type: none"> <li>– відсутність обмежень у видах діяльності та обсягу доходу і кількості працівників;</li> <li>– більш ширша можливість планування та оптимізації оподаткування (внаслідок впливу обсягу видатків на базу оподаткування);</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– складність адміністрування (більш суворі вимоги до ведення обліку та складання звітності);</li> <li>– досить високе податкове навантаження, особливо за наявності найманих</li> </ul>

Продовження таблиці 2.1

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– розмір сплачуваного податку на прибуток пропорційно залежить від обсягу прибутку за звітний період.</li> </ul>	працівників тощо.
Спрощена	<ul style="list-style-type: none"> <li>– простота нарахування єдиного податку;</li> <li>– спрощене ведення обліку і відносна простота заповнення звітності;</li> <li>– звільнення від сплати платником єдиного податку, низки податків і обов'язкових платежів;</li> <li>– витрати на оплату продукції платників єдиного податку–юридичних осіб можуть бути віднесені на витрати контрагентами.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– базою оподаткування є весь обсяг виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), без вирахування витрат підприємства.</li> </ul>

Джерело : сформовано за [14]

Як ми бачимо, вагомий вплив на побудову обліку суб'єктів малого підприємництва має система оподаткування. При цьому, на обрання форми обліку впливає розмір підприємства та група платника єдиного податку.

Згідно Податкового кодексу України, спрощена система оподаткування передбачає чотири групи платників єдиного податку ( рис.2.2).

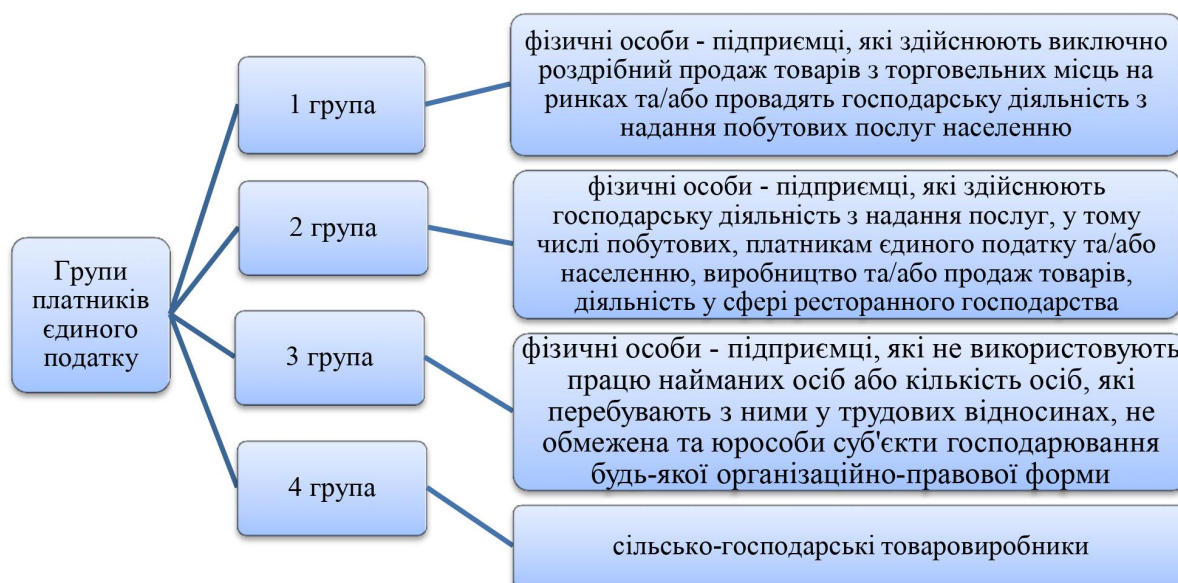


Рис. 2.2. Групи платників єдиного податку

Джерело: складено за [14]

Єдиний соціальний внесок, незалежно від групи єдиного податку та розміру отриманого доходу, підприємці сплачують у сумі, яка не може бути

менше мінімального страхового внеску за місяць – 22% від розміру мінімальної заробітної плати.

З 1 січня 2022 року набрав чинності Закон України «Про Державний бюджет України на 2022 рік» [16]. Відповідно цього документу встановлено мінімальну заробітну плату:

- у місячному розмірі: з 1 січня – 6500 грн, з 1 жовтня – 6700 грн;
- у погодинному розмірі: з 1 січня – 39,26 грн, з 1 жовтня – 40,46 грн.

Базою нарахування ЄСВ для фізичних осіб – підприємців платників єдиного податку першої – третьої груп є сума, визначена такими платниками самостійно, але не більше максимальної величини бази нарахування єдиного внеску. При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску.

Сплачують ЄСВ щоквартально до 20-го числа місяця, наступного за звітним кварталом, тоді як звітують один раз за підсумками року.

Фізична особа – підприємець Стрелецький А. В. нараховану за себе суму ЄСВ відображає в складі « Декларації платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця». (Додаток А)

Податкова декларація подається до контролюючого органу за місцем податкової адреси в один із таких способів рис. 2.3:

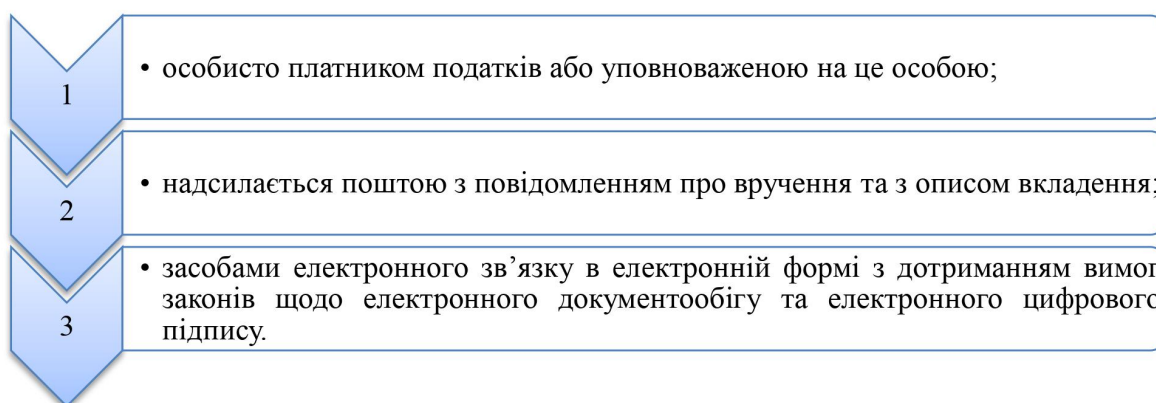


Рис. 2.3. Способи подання податкової декларації

Джерело: складено за [14]

Податкова декларація за звітний 2021 рік подається ФОП – платниками єдиного податку першої – другої групи до 01.03.2022 (включно), третьої групи – до 09.02.2022 (включно) [17].

Фізична особа – підприємець Стрелецький А.В. платник єдиного податку другої групи, тож у податковій декларації окремо відображає:

- 1) щомісячні авансові внески, визначені п. 295.1 ст. 295 ПКУ;
- 2) обсяг доходу, оподаткований за кожною з обраних ними ставок єдиного податку;
- 3) обсяг доходу, оподаткований за ставкою 15 % (уразі перевищення обсягу доходу) (п.п. 296.5.2 п. 296.5 ст. 296 ПКУ).

Згідно статті 47 Податкового кодексу України відповідальність за неподання, порушення порядку заповнення документів податкової звітності, порушення строків їх подання контролюючим органам, недостовірність інформації, наведеної у зазначених документах несуть, зокрема, фізичні особи – платники податків та їх законні чи уповноважені представники у випадках, передбачених законом [14].

Якщо фізична особа – підприємець має в штаті найманих працівників, то роботодавець самостійно нараховує та сплачує єдиний соціальний внесок на суму нарахованої заробітної плати (доходу) найманим працівникам у розмірі 22% до визначеної бази нарахування ЄСВ.

Відповідно Закону України « Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування » [18] для фізичних осіб – підприємців, в яких працюють особи з інвалідністю, ЄСВ встановлюється у розмірі 8,41% бази нарахування єдиного внеску.

Строк сплати єдиного соціального внеску за найманих працівників за відповідний місяць не пізніше 20 числа наступного місяця.

Окрім єдиного соціального внеску, фізична особа – підприємець, яка є роботодавцем утримує із заробітною плати наймах працівників такі податки:

- податок на доходи фізичних осіб у розмірі 18% від суми виплати;
- військовий збір у розмірі 1,5% .

Штат співробітників ФОП Стрелецький А.В. налічує 4 особи. Керівник підприємства, 2 провізора та прибиральниця. З кожним співробітником укладений письмово трудовий договір, форма якого затверджена Наказом Мінсоцполітики від 08.06.2001 № 260 [19].

У своїй діяльності фізична особа – підприємець дотримується встановлених норм трудового законодавства України [19].

Отже, розглянемо підстави звільнення від сплати єдиного соціального внеску, які продемонстровано у таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

### Підстави звільнення від сплати єдиного соціального внеску

Постійне звільнення від сплати єдиного соціального внеску	Тимчасове звільнення від сплати єдиного соціального внеску
<ul style="list-style-type: none"> <li>– якщо фізична особа – підприємець отримує пенсію за віком чи за вислугу років, або особа з інвалідністю, яка досягла віку, встановленого ст. 26 Закону України «Про загальнообов’язкове державне пенсійне страхування» [20], та отримує пенсію чи соціальну допомогу.</li> <li>– якщо особа, яка проводить незалежну професійну діяльність, перебуває на обліку як ФОП і здійснює один вид діяльності одночасно то вона звільняється від сплати ЄСВ «за себе» (ч. 5 ст. 4 Закону про ЄСВ).</li> <li>– якщо фізична особа – підприємець, має основне місце роботи, то вона звільняється від сплати ЄСВ «за себе» за місяці звітного періоду, за які роботодавець сплатив страховий внесок у розмірі, не меншому від мінімального страхового внеску.</li> </ul>	<p>Згідно Закону № 2120–ІХ від 15 березня 2022 р. «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» [21] тимчасово, з 1 березня 2022 року та протягом 12 місяців після припинення або скасування воєнного стану наступні особи мають право не нараховувати і не сплачувати ЄСВ за себе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– фізичні особи – підприємці, в тому числі ті, які обрали спрощену систему оподаткування;</li> <li>– особи, які провадять незалежну професійну діяльність, а саме: наукову, літературну, художню, освітню, а також медичну, юридичну практику, в тому числі адвокатську діяльність, або особи, які провадять релігійну діяльність, та отримують дохід від цієї діяльності;</li> <li>– члени фермерського господарства, якщо вони не належать до осіб, які підлягають страхуванню на інших підставах.</li> </ul>

Джерело: сформовано за [20, 21]

Зазначеними вище особами розрахунок єдиного внеску у складі податкової декларації не заповнюється за період, в якому єдиний соціальний внесок не сплачувався.

Отже, розглянемо основні вимоги для кожної з груп платників єдиного податку, які наведені у таблиці 2.3:



Таблиця 2.3

**Умови роботи на єдиному податку для фізичних осіб – підприємців  
різних груп у 2022 році**

Група платників єдиного податку	Річний дохід, грн	Дозволена кількість працівників	Ставка	
			Звичайна	Підвищена
1 група	1 085 500 грн	не використовують працю найманих осіб.	не більше ніж 10% від суми прожиткового мінімуму для працездатних осіб (248,10 грн/міс)	15% для фізичних осіб–підприємців у випадках, визначених ст. 293.4 ПКУ
2 група	5 421 000 грн	не використовують працю найманих осіб зовсім або якщо кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 10 осіб.	не більше 20% мінімальної заробітної плати (1300 грн/міс.)	
3 група	7 585 500 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 юридичних осіб у випадках, визначених п. 293.5 ПКУ: — 6% зі сплатою ПДВ; — 10% без сплати ПДВ.
4 група	для юр. осіб часткатоваро–виробництва за попередній податковий рік дорівнює або перевищує 75%	для юридичних осіб – не обмежено для фізичних осіб–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 та їх розташування.	

Джерело: сформовано за [14]

Таким чином, фізичній особі, яка планує займатися підприємницькою діяльністю, необхідно уважно вивчити всі умови, аби вибрати для себе найбільш відповідну групу.

Фізична особа – підприємець Стрелецький А. В. веде підприємницьку діяльність яка підходить до 2-ї групи платників Єдиного податку.

Платникам Єдиного податку 2-ї групи Податковим кодексом України передбачено такі види діяльності:

- надавати послуги, у тому числі побутові, платникам єдиного податку та/або населенню;
- здійснювати виробництво та/або продаж товарів;
- провадити діяльність у сфері ресторанного господарства.

Таким чином, основний вид діяльності фізичної особи – підприємця Стрелецький А. В., а саме роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах, входить до переліку дозволених.

## **2.2. Особливості ведення бухгалтерського обліку в аптеці**

Принципова відмінність ведення бухгалтерського обліку в аптеці полягає в тому, що аптечні пункти можуть продавати готові лікарські засоби, а можуть виготовляти їх самостійно.

При продажі покупних ліків бухгалтерський облік ведеться на загальних підставах, тоді як з виготовленням ліків на місці використовується розрахунок, який включає до загальної ціни вартість лікарських компонентів, отриманих від постачальників, а також вартість робіт (тарифів) з виготовлення препарату.

Вартість цієї роботи встановлюють відповідні органи.

Задля зручного обліку використовують роздільний бухгалтерський облік, суть якого полягає у поділу документообігу, тобто необхідно окремо враховувати рух активів, які не обкладаються податком на додану вартість, і тих, що обкладаються, також треба розділяти товари, що продаються в роздріб і оптом.

Для спрощення завдання треба попередньо відокремити ті відділи аптеки, що продають ліки в роздріб і відділи готової продукції від тих, що відпускаються оптом і препаратами, виробленими на місці.

Бухгалтерський облік лікарських засобів ведеться на субрахунку «Товари в торгівлі» з дотриманням вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [22].

При обліку покупних ліків використовується методологія бухгалтерських записів, яка застосовується в торговельних організаціях.

Бухгалтерські проведення на придбання лікарських засобів наведено у таблиці 2.4:

Таблиця 2.4

#### Типові проведення при придбанні лікарських засобів

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
		За дебетом рахунку	За кредитом рахунку
1	Оприбутковано в аптеці лікарські засоби	«Товари в торгівлі»	«Розрахунки з вітчизняними постачальниками»
2	Відображено суму податкового кредиту з ПДВ	«Розрахунки за податками» (ПДВ)	«Розрахунки з вітчизняними постачальниками»

Якщо відпуск ліків відбувається за рецептом лікаря, то облік цього препарату веде медичний працівник, що виписав рецепт, це може бути як і готовий препарат, так і виготовлений на місці.

При обліку таких препаратів один рецепт вважається за одиницю товару, незважаючи на його склад.

Оборот ліків, що продаються без рецепта, вимірюється в грошовому еквіваленті за даними касового апарату.

Дані про реалізацію всіх лікарських препаратів заносяться в спеціальні електронні реєстри та журнали затвердженні нормативно – правовими актами.

Реалізація лікарських засобів на рахунках бухгалтерського обліку наведена у таблиці 2.5:

Таблиця 2.5

### Типові проведення при реалізації лікарських засобів

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
		За дебетом рахунку	За кредитом рахунку
1	Надійшли кошти від продажу лікарських засобів	«Каса в національній валюті» або «Поточні рахунки в національній валюті»	«Дохід від реалізації товарів» або «Дохід від реалізації готової продукції «при виготовленні ліків»
2	Відображено суму ПДВ	«Дохід від реалізації товарів» або «Дохід від реалізації готової продукції «при виготовленні ліків»	«Розрахунки за податками» (ПДВ) або «Податкові зобов'язання»

Відповідно до статті 193.1 Податкового кодексу України встановлено знижену ставку ПДВ у розмірі 7% на:

– постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів, а також медичних виробів, які внесені до Державного реєстру медичної техніки та виробів медичного призначення або відповідають вимогам відповідних технічних регламентів, що підтверджується документом про відповідність, та дозволені для надання на ринку та/або введення в експлуатацію і застосування в Україні;

– постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, дозволених для застосування у межах клінічних випробувань, дозвіл на проведення яких надано центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я [14].

Якщо аптека реалізує товари, що підпадають під дію статті 197.1.3 ПКУ (вироби медичного призначення для інвалідів тощо), що звільнені від оподаткування, застосовують положення статті 198.5. ПКУ – нараховують податкові зобов'язання, виходячи з бази оподаткування у разі, якщо під час

такого придбання чи виготовлення суми податку було включено до складу податкового кредиту [14].

З 1 січня 2019 р. набрав чинності Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів» [23], згідно з яким використання РРО (реєстратор розрахункових операцій) стає обов'язковим під час продажу ліків та виробів медичного призначення, незалежно від організаційної форми продавця та його обороту.

### **2.3. Нормативно правове регулювання фізичної особи підприємця**

Ефективний розвиток малого підприємництва напряму залежить від взаємоузгодженої та цілісної нормативно–правової бази, яка на сьогоднішній день в Україні активно розвивається та представлена численними законодавчими актами як загального, так і спеціального характеру.

Статус фізичної особи – підприємця – це юридичний статус, який засвідчує право особи на заняття підприємницькою діяльністю, а саме: самостійною, ініціативною, систематичною, на власний ризик господарською діяльністю, що здійснюється суб'єктами господарювання (підприємцями) з метою досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку[24].

Статтею 51 Цивільного кодексу України передбачено, що до підприємницької діяльності фізичних осіб застосовуються нормативно – правові акти, що регулюють підприємницьку діяльність юридичних осіб, якщо інше не встановлено законом або не впливає із суті відносин [24].

Таким чином, фізичні особи — підприємці в деякій мірі прирівняні у правовому статусі до юридичних осіб — суб'єктів підприємницької діяльності. Вони наділені таким же обсягом цивільних прав та обов'язків, що і юридичні особи при здійсненні своєї підприємницької діяльності.

Фізична особа – підприємець Стрелецький А. В. у своїй діяльності керується нормами чинного законодавства України. Основні із нормативно – правових актів, які регулюють діяльність підприємців в Україні представлено та розглянуто у таблиці 2.6:

Таблиця 2.6

**Нормативно – правове забезпечення діяльності суб'єкта господарювання платника єдиного податку**

Назва законодавчого акту	Предмет регулювання законодавчого ( нормативно – правового акту
1	2
Конституція України [25]	Закріплено право громадян на підприємницьку діяльність
Закон України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» [26]	Регулює відносини, що виникають у сфері державної реєстрації фізичних осіб – підприємців
Закон України «Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів» [27]	Встановлює процедуру ведення обліку платників податків і зборів
Цивільний кодекс України [8]	Визначає правовий статус фізичної особи, як суб'єкта господарювання
Господарський кодекс України [9]	Визначає правовий статус фізичної особи, як суб'єкта господарювання
Податковий кодекс України [14]	Регулює податкові правовідносини, організаційно – методологічні засади роботи за спрощеною системою оподаткування; фінансові санкції за порушення у сфері оподаткування.
Кодекс України про адміністративні правопорушення [28]	Регулює відповідальність за адміністративні правопорушення у сфері оподаткування.
Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» [29]	Визначає склад фінансового звіту.
Наказ Міністерства юстиції України № 3268/5 від 18.11.2016 р. «Про затвердження форм заяв у сфері державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» [30]	Затверджує форму заяви для державної реєстрації фізичних осіб – підприємців.
Наказ Міністерства фінансів України № 308 від 16.07.2019 р. «Про затвердження форм заяви про застосування спрощеної системи оподаткування, розрахунку доходу за попередній календарний рік, запиту про отримання витягу з реєстру платників єдиного податку та витягу з реєстру платників єдиного податку» [31]	Затверджує форми документів, необхідних для переходу на спрощену систему оподаткування та підтвердження внесення до ЄДР.
Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» [32]	Визначає правові, фінансові та організаційні засади загальнообов'язкового державного соціального страхування.

## Продовження таблиці 2.6

Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» [18]	Визначає правові та організаційні засади забезпечення збору та обліку єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ), умови та порядок його нарахування і сплати.
Наказ Міністерства фінансів України №4 від 13.01.2015 р. «Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску і Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску» [33]	Затверджує форму звітності, з податку на доходи фізичних осіб (ПДФО), військового збору (ВЗ) та ЄСВ, порядок її заповнення та подання.
Наказ Міністерства фінансів України № 578 від 19.06.2015 р. «Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку» [34]	Затверджує форму податкової декларації платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця.

Джерело: сформовано самостійно

Законодавча база України задля забезпечення розвитку та свободи діяльності фізичної особи – підприємця, розкриває права, обов'язки та відповідальність суб'єкта підприємницької діяльності, які розглянуто у таблиці 2.7.

Таблиця 2.7

## Права та обов'язки фізичної особи – підприємця

Права фізичної особи – підприємця	Обов'язки фізичної особи – підприємця
Фізична особа – підприємець може займатися будь-яким видом підприємницької діяльності, здійснення якого не суперечить законодавству. На відміну від юридичної особи, вона діє без установчих документів, встановленими засновниками. (ст. 42 Конституції України.)	У передбачених законом випадках і порядку одержати ліцензію на здійснення певних видів господарської діяльності.
Згідно з ч. 5 ст. 128 ГК України громадянин–підприємець здійснює свою діяльність на засадах свободи підприємництва та відповідно до принципів, передбачених у ст. 44 ГК України, зокрема, він може здійснювати самостійно будь-яку	Повідомляти органи державної реєстрації про зміну його адреси, зазначеної в реєстраційних документах, предмета діяльності, інших суттєвих умов своєї підприємницької діяльності, що підлягають відображенню у реєстраційних документах.

## Продовження таблиці 2.7

діяльність відповідно до потреб ринку, на власний розсуд приймаючи відповідні рішення, що не суперечать закону.	
Фізична особа – підприємець має право самостійно організувати господарську діяльність.	Додержуватися прав і законних інтересів споживачів, забезпечувати належну якість товарів (робіт, послуг), що ним виготовляються, додержуватися правил обов'язкової сертифікації продукції, встановлених законодавством.
Купувати майно та набувати майнових прав.	Вести облік результатів своєї підприємницької діяльності відповідно до вимог законодавства.
Підприємницька діяльність здійснюється громадянином–підприємцем від свого імені, на свій ризик. Він є рівноправним учасником господарського обігу, має право наймати і звільняти працівників, розпоряджатися на свій розсуд прибутком, що залишається після сплати податків	Своєчасно надавати податковим органам декларації про доходи, інші необхідні відомості для нарахування податків та інших обов'язкових платежів.
Фізична особа–підприємець має можливість обрати спосіб оподаткування доходів за спрощеною системою.	сплачувати податки та інші обов'язкові платежі в порядку і в розмірах, встановлених законом.

Джерело: сформовано за [25, 9, 14]

Таким чином, права фізичної особи на здійснення підприємницької діяльності, обов'язки та відповідальність, встановлюється Конституцією України [25], Господарський кодексом України [9], та Податковим кодексом України [14].

Згідно статті 52 Цивільного кодексу України [8], фізична особа – підприємець несе відповідальність за зобов'язаннями, пов'язаними з підприємницькою діяльністю, усім своїм майном, крім майна, на яке згідно із законом не може бути звернено стягнення.

Фізична особа – підприємець несе відповідно до чинного законодавства України Цивільно – правову (матеріальну), адміністративну, кримінальну відповідальність, характеристику який подано у таблиці. 2.8:



Таблиця 2.8

## Види відповідальності фізичної особи – підприємця

№ п/п	Види відповідальності	Характеристика
1	Цивільно–правова (матеріальна)	Порушення Цивільного кодексу України
2	Адміністративна	<p>Порушення правил торгівлі, виконання робіт і надання послуг працівниками торгівлі, громадського харчування та сфери послуг, громадянами, які займаються підприємницькою діяльністю (ст. 155 КУпАП);</p> <p>Порушення встановленого законом порядку проведення розрахунків у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг (ст. 155–1 КУпАП);</p> <p>Обмірювання, обважування, обраховування, перевищення встановлених цін і тарифів або інший обман покупця чи замовника працівниками торгівлі, громадського харчування і сфери послуг та громадянами – суб'єктами підприємницької діяльності під час реалізації товарів, виконання робіт, надання послуг (ст. 155–2 КУпАП);</p> <p>Порушення законодавства про захист прав споживачів, тобто Відмова працівників торгівлі, громадського харчування та сфери послуг і громадян, які займаються підприємницькою діяльністю в цих галузях, у наданні громадянам–споживачам необхідної, доступної, достовірної та своєчасної інформації про товари (роботи, послуги), їх кількість, якість, асортимент, а також про їх виробника (виконавця, продавця), у навчанні безпечного та правильного їх використання, а так само обмеження прав громадян–споживачів на перевірку якості, комплектності, ваги та ціни придбаних товарів (ст. 156–1 КУпАП);</p> <p>Проведення господарської діяльності без державної реєстрації як суб'єкта господарювання або без одержання ліцензії на провадження певного виду господарської діяльності, що підлягає ліцензуванню відповідно до закону, чи здійснення таких видів господарської діяльності з порушенням умов ліцензування, а так само без одержання дозволу, іншого документа дозвільного характеру, якщо його одержання передбачене законом (крім випадків застосування принципу мовчазної згоди) (ст. 164 КУпАП);</p> <p>Недобросовісна конкуренція, тобто Незаконне копіювання форми, упаковки, зовнішнього оформлення, а так само імітація, копіювання, пряме відтворення товару іншого підприємця, самовільне використання його імені (ст. 164–3 КУпАП);</p> <p>Зайняття видами господарської діяльності, щодо яких є спеціальна заборона, встановлена законом, за відсутності ознак діяння, передбаченого Кримінальним кодексом України (ст. 164–16 КУпАП);</p>

## Продовження таблиці 2.8

		<p>Порушення порядку нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування, неподання, несвоєчасне подання, подання не за встановленою формою звітності щодо єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування або подання недостовірних відомостей, що використовуються в Державному реєстрі загальнообов'язкового державного соціального страхування, іншої звітності та відомостей, передбачених законами України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» і «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування», порушення встановленого порядку використання та здійснення операцій з коштами Пенсійного фонду України (ст. 165–1 КУпАП);</p>
3	Кримінальна	<p>Фіктивне підприємництво, тобто створення або придбання суб'єктів підприємницької діяльності (юридичних осіб) з метою прикриття незаконної діяльності або здійснення видів діяльності, щодо яких є заборона (ст. 205 КК України);</p> <p>Підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичної особо–підприємця, а саме внесення в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації завідомо неправдивих відомостей, а також умисне подання для проведення такої реєстрації документів, які містять неправдиві відомості (ст. 205–1 КК України);</p> <p>Легалізація (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, тобто вчинення фінансових операцій чи правочину з коштами або іншим майном, одержаними внаслідок вчинення суспільно небезпечного протиправного діяння, що передувало легалізації (відмивання) доходів, а також вчинення дій, спрямованих на приховування чи маскуванню незаконного походження таких коштів або іншого майна чиволодіння ними, прав на такі кошти або майно, джерел їх походження, місцезнаходження, переміщення, зміну їх форми (перетворення), а так само набуття, володіння або використання коштів чи іншого майна, одержаних внаслідок вчинення суспільно небезпечного протиправного діяння, що передувало легалізації (відмиванню) доходів (ст. 209 КК України);</p> <p>Умисне ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів), що входять в систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку, вчинене службовою особою підприємства, установи, організації, незалежно від форми власності або особою, що займається підприємницькою діяльністю без створення юридичної особи чи будь–якою іншою особою, яка зобов'язана їх сплачувати, якщо ці діяння призвели до фактичного ненадходження до бюджетів (ст. 212 КК України);</p>

## Закінчення таблиці 2.8

		<p>Умисне ухилення від сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування чи страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування, вчинене службовою особою підприємства, установи, організації незалежно від форми власності або особою, яка здійснює підприємницьку діяльність без створення юридичної особи, чи будь-якою іншою особою, яка зобов'язана його сплачувати, якщо таке діяння призвело до фактичного ненадходження до фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування коштів у значних розмірах (від 1 921 000,00 грн.) (ст. 212–1 КК України);</p> <p>Незаконне використання знака для товарів і послуг, фірмового найменування, кваліфікованого зазначення походження товару, або інше умисне порушення права на ці об'єкти, якщо це завдало матеріальної шкоди у значному розмірі (від 38 420 грн.) (ст. 229 КК України).</p>
--	--	--

Рис. 2.4. Види відповідальності фізичної особи – підприємця

Джерело: сформовано за [28]

Отже, сучасна законодавча база України досить розвинута щодо питання нормативно – правового забезпечення діяльності фізичної особи – підприємця.

## ***Висновки до розділу 2***

Дослідження обліку та оподаткування діяльності фізичної особи – підприємця дозволило зробити наступні висновки:

1. Фізична особа – підприємець Стрелецький А. В. є платником єдиного податку другої групи, а отже основний вид підприємницької діяльності фізичної особи – підприємця – роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах, входить до переліку дозволених. Самостійно веде бухгалтерський облік та складає звітність. Нараховану за себе суму ЄСВ відображає в складі «Декларації платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця». Підприємець має штат найманих працівників, а саме тому є податковим агентом та утримує з нарахованої заробітної плати працівників відповідні податки та зроби, які передбачені Податковим кодексом України.

2. ФОП Стрелецький А.В. веде підприємницьку діяльність, яка пов'язана з роздрібною торгівлею фармацевтичними товарами, а тому потребує окремої уваги в особливостях ведення бухгалтерського обліку. Потрібно враховувати принципову відмінність відображення в обліку продажу та виготовлення лікарських засобів. Також якщо відпуск ліків відбувається за рецептом лікаря, то облік цього препарату веде медичний працівник, що виписав рецепт, це може бути як і готовий препарат, так і виготовлений на місці.

3. Права фізичної особи на здійснення підприємницької діяльності, обов'язки та відповідальність, встановлюється Конституцією України [25], Господарський кодексом України [9], та Податковим кодексом України [14]. Фізична особа – підприємець несе відповідно до чинного законодавства України Цивільно – правову (матеріальну), адміністративну, кримінальну відповідальність. ФОП Стрелецький А.В. у своїй діяльності керується чинною законодавчою базою України.

## РОЗДІЛ 3

### ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ – ПІДПРИЄМЦЯ

#### **3.1. Особливості та порядок заповнення податкового розрахунку фізичних осіб – підприємців**

Фізична особа – підприємець Стрелецький А. В. має штат співробітників, у котрому налічується 4 особи. Таким чином, підприємець має статус податкового агента, а тому відповідно статті 176 Податкового кодексу [14] зобов'язаний подавати у строки, встановлені податковим законодавством об'єднану форму із ПДФО, військового збору та ЄСВ.

Об'єднаний звіт він же — податковий розрахунок поєднав між собою два колишні звіти:

- звіт з ЄСВ (форма Д4);
- колишній податковий розрахунок (форма 1ДФ).

Повна назва результату цього поєднання – Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску [36].

Підприємець заповнює нову форму та керується Наказом Мінфіну від 15.12.2020 р. № 773 у новій редакції. Наказ набирає чинності з 01 січня 2021 року, але не раніше дня його офіційного опублікування [36].

Такий Розрахунок подається окремо за кожний квартал (податковий період) з розбивкою по місяцях звітного кварталу протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу.

Якщо останнім днем строку подання розрахунку є вихідний або святковий день ( у 2022 році статтею 6 Закону України «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану» встановлено інші правила на період воєнного стану, а саме призупинено дію статті 73 КЗпП щодо визначення святкових і неробочих днів [ 37 ] ), останнім днем строку вважається

операційний, тобто банківський день, що настає за вихідним або святковим днем [14].

Побудова об'єднаного податкового розрахуну наведена на рис. 3.1:

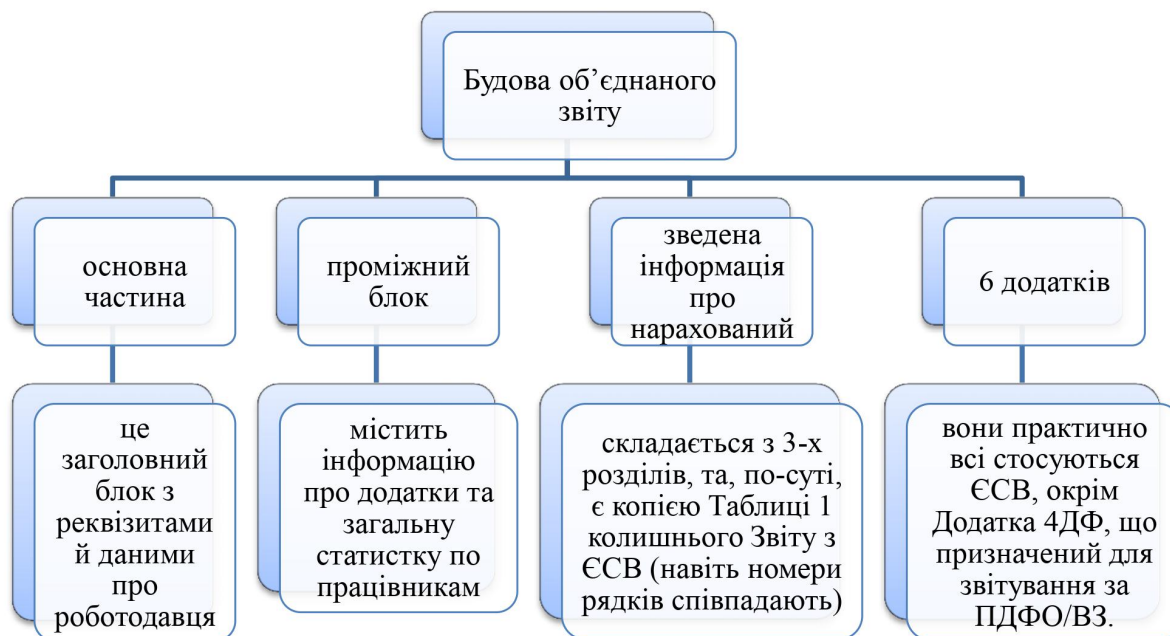


Рис. 3.1.Будова об'єднаного звіту

Джерело: сформовано за [35]

Фізичні особи – підприємці заповнюють:

- заголовний й проміжний блок основної частини звіту;
- розділ 1 зведеної інформації по ЄСВ основної частини звіту;
- Додаток Д1 – персоніфікований розрахунок ЄСВ. Це аналог Таблиці 6 Звіту з ЄСВ;
- Додаток 4ДФ – персоніфікований розрахунок ПДФО/ВЗ. Це аналог форми 1ДФ;
- Додаток 5ДФ – відомості про зміни у трудових відносинах. Якщо такі підстави були. Це аналог Таблиці 5 Звіту з ЄСВ. Новим є те, що його слід подавати й при призначенні працівника на нову посаду.

Щодо Додатка 6 (Д6), то він є аналогом Таблиці 7 Звіту з ЄСВ і подається тоді, коли є особи, по яким рахується спецстаж [35].

Розрахунок подається до контролюючих органів ДПС за основним місцем обліку, у двох примірниках.

Перший залишається у контролюючих органів Державної податкової служби.

Другий примірник із штампом контролюючого органу про отримання повертається платнику.

Державна податкова служба України (ДПС) є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів і який реалізує державну податкову політику, державну політику з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування [38].

Розрахунок до контролюючих органів подається платником в один із таких способів рис. 3.2:

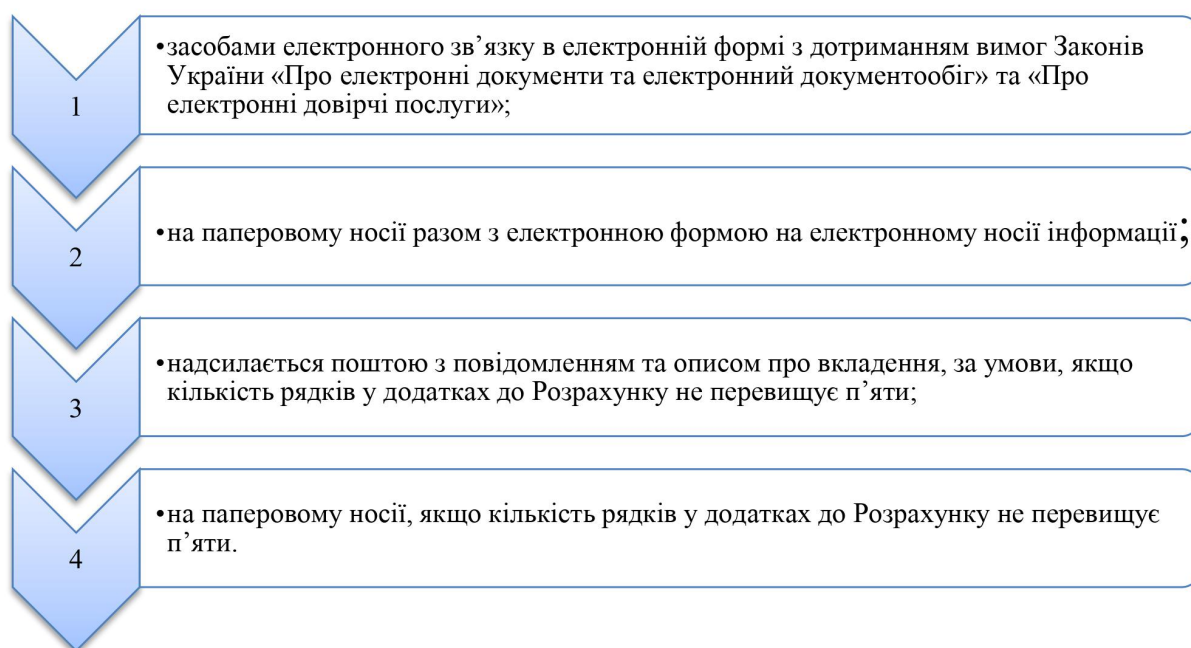


Рис. 3.2. Способи подання розрахунку до контролюючих органів

Джерело: сформовано за [36]

Порядок заповнення об'єднаного розрахунку подано у Додатку В.

За загальними правилами податкової звітності кожний з додатків є невід'ємною частиною звіту, а тому неподача додатка прирівнюється до

неподання самого звіту (виняток можливий, коли інформація до звітування по такому додатку відсутня) [35].

Суб'єктів, які займаються комерційною діяльністю зарахунок лише 4 додатки, а решта – для бюджетників.

Призначення додатків об'єднаного податкового зарахунок продемонстровано у таблиці 3.1:

Таблиця 3.1.

### Призначення додатків об'єднаного зарахунок

Код додатка	Призначення (назва додатка)	Хто подає
Додаток 1 (Д1)	Відомості про нарахування зарплати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам.	Всі суб'єкти
Додаток 4 (4ДФ)	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого ПДФО та військового збору.	Всі суб'єкти
Додаток 5 (Д5)	Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби	Ті суб'єкти, у кого були відповідні події
Додаток 6 (Д5)	Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства	Роботодавці, у яких є працівники, які потребують обліку спеціального стажу

Джерело : складено за [35]

Порядок заповнення додатків до Розрахунку, що містять інформацію щодо заходу доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і заходу утриманого з них податку, а також заходу нарахованого єдиного внеску, з розбивкою по місяцях звітного кварталу, додано у Додатку Г.

Об'єднаний Податковий розрахунок з єдиного соціального внеску та податку на доходи фізичних осіб/військового збору має статус податкової декларації, а тому на нього поширюються традиційні для них штрафи.

Так, за неподання цього звіту штраф — 1020 грн, а при повторному протягом року – уже 2040 грн (п. 119.1 ПКУ) [35].

Проте, тимчасово, на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану та протягом трьох місяців їх після припинення або скасування штрафні санкції, визначені не застосовуються, також платникам



єдиного соціального внеску не нараховується пеня, та не застосовується штраф за несвоєчасну сплату ЄСВ або його несвоєчасне перерахування.

### 3.2. Порядок заповнення та подання звітності платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця

Фізичні особи – підприємці, які є платниками єдиного податку 1–3–ї груп подають податкову декларацію платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця за формою, затвердженою наказом Міністерства фінансів від 19.06.2015 № 578 [34], зі змінами, що внесені наказом Міністерства фінансів від 09.12.2020 р. № 752.

Звітний період для подання декларації фізичними особами – підприємцями 1–2–ї груп становить рік.

За своєю формою податкова декларація складається із загальної частини, 7 – ми розділів, та додатків.

Загальна частина містить декілька граф. Перша з них розкриває тип декларації (рис. 3.3):

Відмітка про оларження (штамп контролюючого органу)		ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 19 червня 2015 року №578 (у редакції наказу Міністерства фінансів України 09 грудня 2020 року №752)		
		ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ ПЛАТНИКА ЄДИНОГО ПОДАТКУ - ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ - ПІДПРИЄМЦЯ		
1		01		Звітна
		02		Звітна нова
		03		Уточнююча
		04		Довідково*

Рис. 3.3. Тип податкової декларації

Таким чином:

01. Звітна – подається перший раз за звітний період.
02. Звітна нова – після закінчення терміну подання, але зі змінами.
03. Уточнююча – подається після завершення строку з уточненням інформації за будь який минулий період.

04. Довідкова – подається з метою отримання довідки про доходи за інший період, ніж квартальний (річний) податковий (звітний) період / призначення пенсії / матеріального забезпечення, страхових виплат.

З другої по четверту графу відображається за який саме період заповнюється податкова декларація та найменування контролюючого органу, до якого подається звітність ( рис.3.4):

2	Податковий (звітний) період:	<input type="text"/> квартал <input type="text"/> півріччя <input type="text"/> три квартали <input type="text"/> рік <input type="text"/> рік
3	Податковий (звітний) період, який уточнюється	<input type="text"/> квартал <input type="text"/> півріччя <input type="text"/> три квартали <input type="text"/> рік <input type="text"/> рік
4	(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)	

Рис. 3.4. Відомості щодо звітного періоду та контролюючих органів

З п'ятої по восьму графу міститься особиста інформація стосовно платника податку ( рис. 3.5):

5	Платник			
(прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника податків згідно з реєстраційними документами)				
6	Податкова адреса			
	(податкова адреса (місце проживання) платника податку)			
	Електронна адреса		Телефон	
7	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>	<input type="text"/>		
8	Особливі відмітки			
	8.1		платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) період, на який припадає дата державної реєстрації припинення <sup>1</sup>	
	8.2		платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) період, в якому здійснено перехід на сплату інших податків і зборів <sup>2</sup>	

Рис. 3.5. Інформація платника єдиного податку, що входить до податкової декларації

Перший розділ податкової декларації відображає загальні показники підприємницької діяльності ( рис. 3.6). Рядок 9–й призначений для вказівки чисельності найманих працівників, якщо працівників немає, ставиться прочерк. ФОП, які мають співробітників, вказують число за місяць, коли їх було

найбільше, не враховують робітниць у декреті та у відпустці з догляду за дитиною (пп. 291.4.1 ПКУ).

На 2-й групі кількість працівників не має перевищувати 10 людей.Порушення цього правила може призвести до втрати права на спрощену систему оподаткування.

У 10-му рядку перераховують коди КВЕД, за якими отримували дохід у 2021 році. Вказувати КВЕД, за якими дохід не отримали, не потрібно. Так, якщо у підприємця зареєстровано п'ять КВЕД, а працює він по двох, вказується ці два.

I. ЗАГАЛЬНІ ПОКАЗНИКИ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
9	Фактична чисельність найманих працівників у звітному періоді (осіб)	
10	Види підприємницької діяльності у звітному періоді <sup>1</sup> :	
	Код згідно з КВЕД	Назва згідно з КВЕД

Рис. 3.6. Загальні показники підприємницької діяльності

Другий – четвертий розділ розкриває показники господарської діяльності для платників єдиного податку по групам.

Другий розділ заповнюють платники податку на 1-й групі, третій розділ – на 2-й групі, відповідно четвертий розділ – на 3-й групі (рис.3.7):

II. ПОКАЗНИКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ПЕРШОЇ ГРУПИ				
Щомісячні авансові внески, грн				
I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	
Назва показника			Код рядка	Обсяг (грн., коп.) <sup>4</sup>
Обсяг доходу за звітний (податковий) період відповідно до статті 292 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України (згідно з підпунктом 1 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України)			01	
Обсяг доходу, що оподатковується за ставкою 15 відсотків (згідно з пунктом 293.4 статті 293 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України), у звітному (податковому) періоді <sup>2</sup>			02	
III. ПОКАЗНИКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ДРУГОЇ ГРУПИ				
Щомісячні авансові внески, грн				
I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	
Назва показника			Код рядка	Обсяг (грн., коп.) <sup>4</sup>
Обсяг доходу за звітний (податковий) період відповідно до статті 292 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України (згідно з підпунктом 1 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України)			03	
Обсяг доходу, що оподатковується за ставкою 15 відсотків (згідно з пунктом 293.4 статті 293 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України), у звітному (податковому) періоді <sup>2</sup>			04	
IV. ПОКАЗНИКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ТРЕТЬОЇ ГРУПИ				
Назва показника			Код рядка	Обсяг (грн., коп.) <sup>4</sup>
Обсяг доходу за звітний (податковий) період, що оподатковується за ставкою 3 %			05	
Обсяг доходу за звітний (податковий) період, що оподатковується за ставкою 5 %			06	
Обсяг доходу, що оподатковується за ставкою 15 відсотків (згідно з пунктом 293.4 статті 293 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України), у звітному (податковому) періоді <sup>2</sup>			07	

Рис. 3.7. Показники господарської діяльності для платників єдиного податку по групам

Отже, незалежно від групи платника податку, розділи заповнюються за одним принципом. Потрібно вказати сплачений за 2021 рік єдиний податок.

Суми вказуються у розрізі кварталів, незалежно від того, чи вони фактично сплачені.

Так як, фізична особа – підприємець Стрелецький А. В. належить до 2 – ї групи платників єдиного податку, то розглянемо порядок заповнення третього розділу. Щомісячний платіж по єдиному податку у 2021 році становив – 1200 грн на місяць, 3600 грн на квартал.

Дохід за 2021 рік вказують у рядку «03». Суму перевищення ліміту вказується у рядку «04». Ліміт доходу у 2021 році для 2-ї групи – 5 004 000 грн. Якщо дохід перевищив цю суму, то із суми перевищення треба буде сплатити єдиний податок за ставкою 15%.

П'ятий розділ має назву «ВИЗНАЧЕННЯ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПО ЄДИНОМУ ПОДАТКУ», тобто він підсумовує усі зазначені вище розділи ( рис. 3.8):

V. ВИЗНАЧЕННЯ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПО ЄДИНОМУ ПОДАТКУ		
Назва показника	Код рядка	Обсяг (грн., коп.)*
Загальна сума доходу за звітний (податковий) період (сума значень рядків 01+02+03+04+05+06+07)	08	
Сума податку за ставкою 15 % ((рядок 02 + рядок 04 + рядок 07) x 15 %)	09	
Сума податку за ставкою 3 % (рядок 05 x 3 %)	10	
Сума податку за ставкою 5 % (рядок 06 x 5 %)	11	
Нараховано всього за звітний (податковий) період (рядок 9 + рядок 10 + рядок 11)	12	
Нараховано за попередній звітний (податковий) період (значення рядка 12 декларації попереднього звітного (податкового) періоду)	13	
Сума єдиного податку, яка підлягає нараховуванню та сплаті в бюджет за підсумками поточного звітного (податкового) періоду (рядок 12 – рядок 13)	14	

Рис. 3.8. Визначення податкових зобов'язань по єдиному податку

Шостий розділ заповнюється у разі, якщо при заповненні чи розрахунку фізична особа – підприємець зробила помилку (рис. 3.9):

VI. ВИЗНАЧЕННЯ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ У ЗВ'ЯЗКУ З ВИПРАВЛЕННЯМ САМОСТІЙНО ВИЯВЛЕНИХ ПОМИЛОК		
Назва показника	Код рядка	Обсяг (грн., коп.)*
Сума єдиного податку, яка підлягала перерахуванню до бюджету, за даними звітного (податкового) періоду, в якому виявлена помилка (рядок 14 відповідної декларації)	15	
Уточнена сума податкових зобов'язань за звітний (податковий) період, у якому виявлена помилка	16	
<b>Розрахунки у зв'язку з виправленням помилок:</b>		
Збільшення суми, яка підлягала перерахуванню до бюджету (рядок 16 – рядок 15, якщо рядок 16 > рядка 15)	17	
Зменшення суми, яка підлягала перерахуванню до бюджету <sup>1</sup> (рядок 16 – рядок 15, якщо рядок 16 < рядка 15)	18	
Сума штрафу, яка нарахована платником податку самостійно у зв'язку з виправленням помилки, ___ % (рядок 17 x 3 % або 17 x 5 %) <sup>1</sup>	19	
Сума пені, яка нарахована платником податку самостійно відповідно до підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України	20	

Рис. 3.9. Визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок

Підсумовуючи податкову декларацію заповнюють сьомий розділ. Суму єдиного внеску, яка підлягає сплаті на небюджетні рахунки, за даними звітного (податкового) періоду вказують у рядку «21» (рис. 3.10):

VII. ВИЗНАЧЕННЯ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ІЗ СПЛАТИ ЄДИНОГО Внеску ЗА ДАНИМИ ЗВІТНОГО (ПОДАТКОВОГО) ПЕРІОДУ		
Назва показника	Код рядка	Обсяг (грн., коп.) <sup>а</sup>
Сума єдиного внеску, яка підлягає сплаті на небюджетні рахунки, за даними звітного (податкового) періоду (рядок Усього графа 4 розділу 9 податку 1)	21	

Рис. 3.10. Визначення зобов'язань зі сплати єдиного внеску

Строки подання податкової декларації за 2021 рік для фізичних осіб – підприємців, які є платниками єдиного податку 1–2-ї груп та подають декларацію за звітній період – до 01.03.2022 (включно), 3-ї групи – до 09.02.2022 (включно).

По квартално фізичні особи – підприємці 1–2-ї 45 груп подають податкову декларацію у строки, встановлені податковим законодавством України щодо закриття квартального податкового (звітного) періоду, у разі (рис. 3.11):

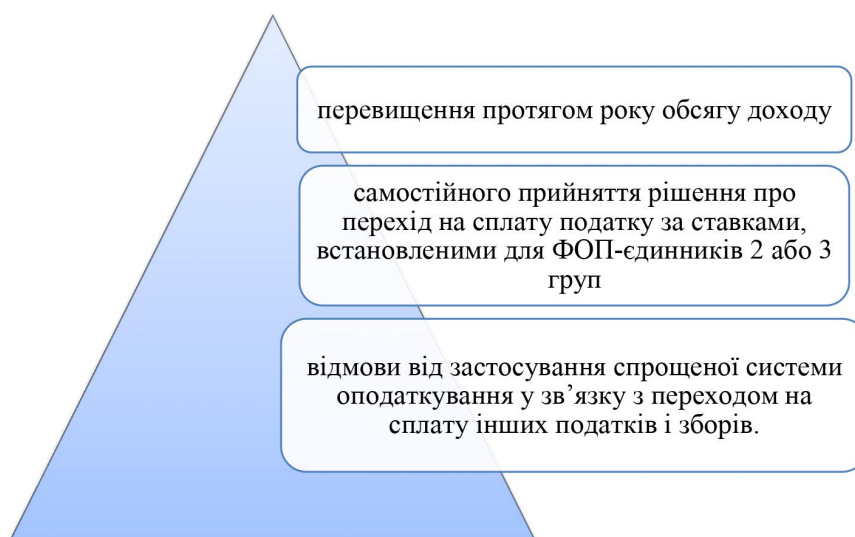


Рис. 3.11. Умови закриття квартального податкового періоду

Джерело: складено самостійно

Таким чином, фізична особа – підприємець Стрелецький А. В. через електронний кабінет платника єдиного податку, подав декларацію за 2021 рік, яка додана у Додатку А.

За несвоєчасне подання податкової декларації, фізична особа – підприємець несе відповідальність, яка розглянута у таблиці 3.2:

Таблиця 3.2

**Відповідальність ФОП за порушення порядку подання податкової декларації платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця**

Підстава	Вид порушення	Штраф (перше порушення)	Штраф (повторне порушення протягом року)
Стаття 120 Податкового кодексу України	Неподання або несвоєчасне подання податкової звітності	340 грн, за кожне таке неподання або несвоєчасне подання	1020 грн, за кожне таке неподання або несвоєчасне подання

Джерело: сформовано за [14]

Таким чином, громадянин України (платник податку – фізична особа), у якого виникає об’єкт оподаткування податком на доходи фізичних осіб та військовим збором, зобов’язаний подати податкову декларацію (крім випадків, передбачених п. 179.2 ст. 179 ПКУ) та сплатити відповідні податкові зобов’язання відповідно до ПКУ [39].

### **3.3. Особливості подання звітності платника єдиного податку другої групи у 2022 році**

Із 1 квітня 2022 року до припинення або скасування воєнного стану для фізичних осіб – підприємців першої і другої груп сплата єдиного податку стала добровільною, тобто якщо є можливість сплати – платіть, немає такої можливості – не платіть. Жодних додаткових умов, таких як, розмір доходів або фактичність провадження діяльності, законодавство не висуває.

Якщо підприємець зробить внески то ці кошти зарахують до місцевого бюджету і спрямують на відновлення населених пунктів після військових дій.

За той період, у якому фізична особа – підприємець, яка є платником єдиного податку не мала змоги сплатити податки, декларація платника єдиного податку ФОПа не заповнюється.

Окрім того, фізичні особи – підприємці, які мають найманих працівників за власним рішенням можуть не сплачувати ЄСВ за робітників, яких під час мобілізації призвали на військову службу до Збройних Сил України (ЗСУ).

Такі суми сплатять за рахунок держбюджету, окрім періодів, коли наймані працівники отримували доходи у вигляді грошового забезпечення, з яких ЄСВ сплатили за рахунок держбюджету. На період воєнного стану і протягом трьох місяців після його завершення штрафів та пені з ЄСВ не застосовують, а також не проводиться документальних перевірок.

Сплатити податки під час воєнних дій можна у звичайний спосіб, тобто прийти до відділення банку, або фізичні особи – підприємці на єдиному податку 1 – 3 груп можуть сплатити податки через «Дію».

На момент написання диплому ці зміни діють, проте під час воєнних дій дуже швидко змінюється законодавча база та приймаються досить різноманітні рішення, отже аби не потрапити у незручну ситуацію, потрібно перевіряти актуальність того чи іншого законодавчого акту.

#### **3.4. Пропозиції щодо вдосконалення обліку діяльності фізичної особи – підприємця**

ФОП Стрелцький А.В. подає щорічно податкову декларацію платника єдиного податку через електронний кабінет платника податку, саме тому задля коректного заповнення та аби заощадити час пропонується сформувати звітність через веб – портал СОТА.

Також цей портал розрахований на формування будь якої звітності. Наприклад можна внести дані інвентаризації. Доступ можна відкрити для усіх співробітників, що є дуже зручно, адже таким чинном кожен найманий працівник може вносити коректування.

ФОП Стрелецький А.В. вносить дані щодо інвентаризації у програму «Microsoft Excel», що на мою думку є досить застарілим та не зручним.

З 1 січня 2019 р. набрав чинності Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів» [23], згідно з яким використання РРО (реєстратор розрахункових операцій ) стає обов'язковим під час продажу ліків та виробів медичного призначення, незалежно від організаційної форми продавця та його обороту. Отже, неминучий щоденний облік товарі, вимагає залучення додаткових ресурсів. Пропонується використання функціоналу РРО в BookKeeper, у вкладці «Довідники» у розділі «Бухгалтерія» є можливість створити необмежену кількість підрозділів, де підприємець веде діяльність. У випадку нашого підприємця це можуть бути аптеки, які знаходяться за різні адресами.

До кожного підрозділа можна прив'язати відповідний РРО, та окремо створити операції продажу товарів та сформувавши Z – звіт, що є дуже зручним для щоденної особистої звітності підприємця. Також є можливість автоматизовано вести облік складських залишків.

Фізична особа – підприємець не має особистого сайту та майже не приділяє увагу рекламі, що негативно впливає на продаж товарів та відповідно підприємець недоотримує кошти. Тому пропоную найняти спеціаліста, який буде займатися рекламною кампанією та створить налагоджений сайт, або покупці мали змогу робити інтернет замовлення, ознайомитися з кількістю та вартістю необхідного їм препарату та актуальними акціями та знижками.

На мою думку, розвиток діяльності підприємця напряму залежить від використання сучасних технологій, а саме в ІТ – сфері.



### *Висновки до 3 розділу*

Дослідження податкової звітності фізичної особи – підприємця дозволило зробити наступні висновки:

1. Фізична особа – підприємець Стрелецький А. В. має штат співробітників, у котрому налічується 4 особи. Таким чином, підприємець має статус податкового агента, а тому відповідно статті 176 Податкового кодексу [14] подає у строки, встановлені податковим законодавством об'єднану форму із ПДФО, військового збору та ЄСВ.

2. ФОП Стрелецький А.В. подає річну податкову звітність до контролюючих органів, у строк встановлений податковим законодавством України, та вказує суму нарахованого доходу та суму нарахованого єдиного внеску. Розрахунок подає до контролюючих органів в електронному вигляді через кабінет платника податку.

3. Із 1 квітня 2022 року до припинення або скасування воєнного стану для фізичних осіб – підприємців першої і другої груп сплата єдиного податку стала добровільною, тобто якщо є можливість сплати – платіть, немає такої можливості – не платіть. Жодних додаткових умов, таких як, розмір доходів або фактичність провадження діяльності, законодавство не висуває. Якщо підприємець зробить внески то ці кошти зарахують до місцевого бюджету і спрямують на відновлення населених пунктів після військових дій. За той період, у якому фізична особа – підприємець, яка є платником єдиного податку не мала змоги сплатити податки, декларація платника єдиного податку ФОПа не заповнюється.

4. Розвиток ІТ – технологій полегшує облік діяльності фізичної – особи підприємця, тобто те що раніше підприємець розраховував та робив записи у ручну, зараз автоматизовано здійснює програмне забезпечення. Завдання підприємця у цій справі лише налагодити систему, тобто вірно внести у початкову стадію програми усі дані, які потрібні для обліку.

## ВИСНОВКИ

В кваліфікаційній роботі здійснено теоретичне узагальнення основ обліку, оподаткування та звітності діяльності фізичних осіб – підприємців на прикладі ФОП Стрелецький А.В. У результаті дослідження отримано обґрунтовані результати теоретичного та практичного спрямування, зокрема:

1. Зробивши аналіз фінансової діяльності ФОП Стрелецький А.В. ми розглянули динаміку фінансових результатів, та показники рентабельності за останні два роки. Результатами дослідження було виявлено, що прийняті управлінські рішення позитивно відобразились на загальний фінансовий стан підприємця.

2. Розглянувши теоретичні аспекти реєстрації підприємницької діяльності, встановили послідовність дій, які саме потрібні документи, куди та у який спосіб потрібно їх подати.

3. На момент виконання дипломної роботи ФОП Стрелецький А.В. перебуває на спрощеній системі оподаткування та є платником єдиного податку 2-ї групи.

4. Проаналізувавши законодавчу базу, встановили які саме нормативно – правові акти регулюють діяльність та яку відповідальність несе фізична особа – підприємець.

5. ФОП Стрелецький А.В., як податковий агент, утримує з нарахованого доходу найманим працівникам, та перераховує до бюджету в установлені законом строки податок на доходи фізичних осіб, військовий збір та підприємець нараховує на дохід найманого працівника та перераховує до бюджету ЄСВ.

6. ФОП Стрелецький А.В. подає річну податкову декларацію платника єдиного податку до контролюючих органів, у строк встановлений податковим законодавством України, та вказує суму нарахованого доходу та суму нарахованого єдиного внеску. Розрахунок подає до контролюючих органів в електронному вигляді через кабінет платника податку.

7. На момент написання диплому діє Закон України № 2120–ІХ від 15 березня 2022 р. «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» [21], який дозволяє фізичним особам – підприємцям першої і другої груп не сплачувати єдиний податок, якщо такої можливості немає. Жодних додаткових умов, таких як, розмір доходів або фактичність провадження діяльності, законодавство не висуває. Заповнювати податкову декларацію за цей час не потрібно. Якщо ж підприємець зробить внески то ці кошти зарахують до місцевого бюджету і спрямують на відновлення населених пунктів після військових дій.

8. Розвиток ІТ – технологій сприяє розвитку діяльності фізичної – особи підприємця та налагоджує систему обліку. Саме тому внесено пропозиції щодо вдосконалення обліку діяльності підприємця

Отже, підсумовуючи кваліфікаційну роботу, можна зробити висновок, що підприємець обов'язково повинен аналізувати господарську діяльність задля збільшення прибутку, вести діяльність згідно чинного законодавства, подавати у встановлені строки податкову звітність, а також впроваджувати сучасні методи обліку.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Дугар Т. Є., Мац Т. П. Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва в комп'ютерному середовищі – 2019.  
URI: <http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/handle/123456789/8059>
2. Кархут М. О. Особливості ведення діяльності у фізичних осіб-підприємців та їх зміни у 2020 році. URI: <https://ena.lpnu.ua/handle/ntb/52986>
3. Лоянич А. Проблематика розмежування діяльності фізичної особи в податкових правовідносинах. – 2020.  
URI: <http://pgp-journal.kiev.ua/archive/2020/10/22.pdf>
4. Сидоренко Р. В. Переваги и недоліки возможный оподаткування для фізично особи-підприємця – 2020.  
URI: <https://ir.kneu.edu.ua:443/handle/2010/35159>
5. Матрос О.М., Бобко В.В., Поліщук О.М. Аналітично – облікові аспекти діяльності фізичної особи – підприємця – 2016.  
URI: <http://lib.udau.edu.ua/bitstream/123456789/5987/1/308-316.pdf>
6. Чернецька О. В. Особливості формування фінансових результатів в обліку фізичних осіб підприємців – 2019. - № 14. – С. 285-289.  
URI: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/modecon\\_2019\\_14\\_46](http://nbuv.gov.ua/UJRN/modecon_2019_14_46)
7. Голованова О. М., Постольна Н.О. Зміни в національній системі обліку і оподаткування в сучасних умовах. – 2021  
URI: <https://ojs.htek.com.ua/index.php/htek/article/view/138>
8. Цивільний кодекс України : Кодекс України; Закон, Кодекс від 16.01.2003 № 435-IV // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/435-15>
9. Господарський кодекс України : Кодекс України; Закон, Кодекс від 16.01.2003 № 436-IV // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/436-15>
10. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/996-14>

11. Фінансовий аналіз. Навчальний посібник / М. Р. Лучко, С. М. Жукевич, А. І. Фаріон – Тернопіль:, ТНЕУ, – 2016.

URL:<http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/19240/1/Fin%20analiz%20Verstka.pdf>

12. Чайка Т.Ю., Лошакова С.Є., Водоріз Я.С. Розрахунок коефіцієнтів ліквідності за балансом, урахування фінансових і виробничих особливостей підприємства під час здійснення коефіцієнтного аналізу ліквідності.

URL: [http://economyandsociety.in.ua/journals/15\\_ukr/139.pdf](http://economyandsociety.in.ua/journals/15_ukr/139.pdf)

13. Приб К.А., Патица Н.І. Діагностика в системі управління. URL: [https://pidru4niki.com/88196/menedzhment/diagnostika\\_v\\_sistemi\\_upravlinnya](https://pidru4niki.com/88196/menedzhment/diagnostika_v_sistemi_upravlinnya)

14. Податковий кодекс України : Кодекс України; Закон, Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>

15. Розміри ЄСВ і єдиного податку для ФОП з 1 січня 2022 року. URL: [https://biz.ligazakon.net/news/207461\\_rozmri-sv-dinogo-podatku-dlya-fop-z-1-schnya-2022-roku](https://biz.ligazakon.net/news/207461_rozmri-sv-dinogo-podatku-dlya-fop-z-1-schnya-2022-roku)

16. Про Державний бюджет України на 2022 рік : Закон України; Бюджет, Розподіл, Перелік від 02.12.2021 № 1928-IX // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України.

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/1928-20>

17. Державна податкова служба України. Строки подання декларації платників податків у 2022 році.

URL: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/549637.html>

18. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 08.07.2010 № 2464-VI // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України.

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2464-17>

19. Про затвердження Форми трудового договору між працівником і фізичною особою, яка використовує найману працю, та Порядку реєстрації трудового договору між працівником і фізичною особою, яка використовує

найману працю : Наказ; Мінпраці України від 08.06.2001 № 260 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0554-01>

20. Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування : Закон України від 09.07.2003 № 1058-IV // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/1058-15>

21. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану : Закон України від 15.03.2022 № 2120-IX // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2120-20>

22. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку : Наказ; Мінфін України від 20.10.1999 № 246 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0751-99>

23. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів : Закон України від 23.11.2018 № 2628-VIII // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2628-19>

24. Статус фізичної особи – підприємця: проблеми застосування законодавства : Роз'яснення; Мін'юст України від 14.01.2011 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/n0012323-11>

25. Конституція України : Конституція України; Верховна Рада України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>

26. Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань : Закон України від 15.05.2003 № 755-

IV // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/755-15>

27. Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів (Форми № 1-ОПП, 2-ОПП, 4-ОПП, 4-УРП, 14-ОПП, 12-ОПП, 7-ОПП, 16-ОПП, 11-ОПП, 6-ОПП, 15-ОПП, 8-ОПП, 24-ОПП, 25-ОПП, 26-ОПП, 27-ОПП, 22-ОПП, 10-ОПП, 28-ОПП, 23-ОПП, 18-ОПП, 19-ОПП, 1-РПП, 5-ОПП, 20-ОПП) : Наказ; Мінфін України від 09.12.2011 № 1588 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z1562-11>

28. Кодекс України про адміністративні правопорушення (статті 1 – 212-24) : Кодекс України; Закон, Кодекс від 07.12.1984 № 8073-Х // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/80731-10>

29. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» : Наказ; Мінфін України від 25.02.2000 № 39 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0161-00>

30. Про затвердження форм заяв у сфері державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань : Наказ Міністерства юстиції України; Форма, Заява від 18.11.2016 № 3268/5 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z1500-16>

31. Про затвердження форм заяви про застосування спрощеної системи оподаткування, розрахунку доходу за попередній календарний рік, запиту про отримання витягу з реєстру платників єдиного податку та витягу з реєстру платників єдиного податку : Наказ; Мінфін України від 16.07.2019 № 308 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z1054-19>

32. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 23.09.1999 № 1105-XIV // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/1105-14>

33. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску і Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску : Наказ; Мінфін України від 13.01.2015 № 4 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0111-15>

34. Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку : Наказ; Мінфін України від 19.06.2015 № 578 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0799-15>

35. Об'єднаний звіт з ЄСВ та ПДФО/ВЗ URL: <https://www.golovbukh.ua/article/8607-obdnannya-sv-ta-pdfo-dina-zvtnst-2021>

36. Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4 : Наказ; Мінфін України від 15.12.2020 № 773 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z1304-20>

37. Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану : Закон України від 15.03.2022 № 2136-IX // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2136-20>

38. Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України : Постанова Кабінету Міністрів України; Положення від 06.03.2019 № 227 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/227-2019-%D0%BF>



39. Відповідальність передбачена за несвоєчасне подання податкової декларації про майновий стан і доходи фізичною особою.

URL: <https://dp.tax.gov.ua/media-ark/local-news/print-451539.html>

## ДОДАТКИ

## Додаток А

Відомість про одержання (датами контролюючого органу)		ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 19 червня 2015 року № 578 (у редакції наказу Міністерства фінансів України 09.12.2020 року № 752)											
<b>1</b>	<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ ПЛАТНИКА ЄДИНОГО ПОДАТКУ – ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ – ПІДПРИЄМЦІ</b>	01	X	Звітна									
		02	-	Звітна нова									
		03	-	Уточнююча									
		04	-	Довідкова*									
<b>2</b>	Податковий (звітний) період (необхідно вказати)	I квартал	півріччя	три квартали	X	рік	-	2	0	2	1	року	(місяць)**
<b>3</b>	Податковий (звітний) період, який уточнюється (необхідно вказати)	I квартал	півріччя	три квартали	X	рік						року	
<b>4 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ПРАВОБЕРЕЖНА ДП (НОВОКОДАЦЬКИЙ Р-Н М.ДНІПРА)</b> (найменування контролюючого органу, до якого надіється звітність)													
<b>5 Платник</b> <b>СТРЕЛЕЦЬКИЙ АНАТОЛІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ</b> (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника податків згідно з реєстраційними документами)													
<b>6</b>		Податкова адреса <b>вулиця КАРАВАЄВА, буд. 36, кв. 1, м. ДНІПРОПЕТРОВСЬК, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛ., 49000</b> (податкова адреса (місця проживання) платника податку)											
<b>6</b>		Електронна адреса <b>266860152@gmail.net</b>										Телефон <b>0985601016</b>	
<b>7</b> Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <b>1 2 6 6 1 6 0 0 2 3 2</b>													
<b>8</b> Особливі відомості													
<b>8.1</b>		- платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) період, на який припадає дата державної реєстрації припинення <sup>2</sup>											
<b>8.2</b>		- платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) період, в якому здійснено переїзд на місце інших податків і зборів <sup>2</sup>											
<b>I. ЗАГАЛЬНІ ПОКАЗНИКИ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>													
<b>9</b> Фактична чисельність найманих працівників у звітному періоді (осіб) <b>4</b>													
<b>10</b> Види підприємницької діяльності у звітному періоді <sup>3</sup> :													
Код згідно з КВЕД		Назва згідно з КВЕД											
47.73		Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах											
47.74		Роздрібна торгівля медичними й ортопедичними товарами в спеціалізованих магазинах											
47.75		Роздрібна торгівля косметичними товарами та туалетними приналежностями в спеціалізованих магазинах											
47.19		Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах											
56.10		Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування											
56.29		Постачання інших готових страв											
56.30		Обслуговування напоївми											
68.20		Надання в оренду й експлуатація власного чи орендованого нерухомого майна											
46.90		Неспеціалізована оптова торгівля											
81.29		Інші види діяльності з приборання											
<b>II. ПОКАЗНИКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ПЕРШОЇ ГРУПИ</b>													
Щомісячні миттєві внески, грн.													
I квартал			II квартал			III квартал			IV квартал				
-			-			-			-				
Назва показника										Код рядка		Обсяг (грн., коп.) <sup>4</sup>	
Обсяг доходу за звітний (податковий) період відповідно до статті 292 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України (згідно з підпунктом 1 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України)										01		-	
Обсяг доходу, що оподаткований за ставкою 15 відсотків (згідно з пунктом 293.4 статті 293 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України), у звітному (податковому) періоді <sup>4</sup>										02		-	
<b>III. ПОКАЗНИКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ДРУГОЇ ГРУПИ</b>													
Щомісячні миттєві внески, грн.													
I квартал			II квартал			III квартал			IV квартал				
3 600,00			3 600,00			3 600,00			3 600,00				
Назва показника										Код рядка		Обсяг (грн., коп.) <sup>4</sup>	

Обсяг доходу за звітний (податковий) період відповідно до статті 292 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України (згідно з підпунктом 2 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України)	03	4 954 630,00
Обсяг доходу, що оподаткований за ставкою 15 відсотків (згідно з пунктом 293.4 статті 293 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України), у звітному (податковому) періоді <sup>3</sup>	04	-

#### IV. ПОКАЗНИКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ТРЕТЬОЇ ГРУПИ

Назва показника	Код рядка	Обсяг (грн., коп.) <sup>4</sup>
Обсяг доходу за звітний (податковий) період, що оподатковується за ставкою 3 %	05	-
Обсяг доходу за звітний (податковий) період, що оподатковується за ставкою 5 %	06	-
Обсяг доходу, що оподаткований за ставкою 15 відсотків (згідно з пунктом 293.4 статті 293 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України), у звітному (податковому) періоді <sup>3</sup>	07	-

#### V. ВИЗНАЧЕННЯ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПО ЄДИНОМУ ПОДАТКУ

Назва показника	Код рядка	Обсяг (грн., коп.) <sup>4</sup>
Загальна сума доходу за звітний (податковий) період (сума значень рядків 01+02+03+04+05+06+07)	08	4 954 630,00
Сума податку за ставкою 15 % ((рядок 02 + рядок 04 + рядок 07) x 15%)	09	-
Сума податку за ставкою 3 % (рядок 05 x 3 %)	10	-
Сума податку за ставкою 5 % (рядок 06 x 5 %)	11	-
Нараховано окрогу за звітний (податковий) період (рядок 9 + рядок 10 + рядок 11)	12	-
Нараховано за попередній звітний (податковий) період (значення рядка 12 декларації попереднього звітного (податкового) періоду)	13	-
Сума єдиного податку, яка підлягає нарахуванню та сплаті в бюджет за підсумками поточного звітного (податкового) періоду (рядок 12 - рядок 13)	14	-

#### VI. ВИЗНАЧЕННЯ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ У ЗВ'ЯЗКУ З ВИПРАВЛЕННЯМ САМОСТІЙНО Виявлених помилкок

Назва показника	Код рядка	Обсяг (грн., коп.) <sup>4</sup>
Сума єдиного податку, яка підлягає перерахуванню до бюджету за даними звітного (податкового) періоду, в якому виявлена помилка (рядок 14 відповідної декларації)	15	-
Уточнена сума податкових зобов'язань за звітний (податковий) період, у якому виявлена помилка	16	-
<b>Розрахунок у зв'язку з виправленням помилки:</b>		
Збільшення суми, яка підлягає перерахуванню до бюджету (рядок 16 - рядок 15, якщо рядок 16 > рядка 15)	17	-
Зменшення суми, яка підлягає перерахуванню до бюджету <sup>6</sup> (рядок 16 - рядок 15, якщо рядок 16 < рядка 15)	18	-
Сума штрафу, яка нарахована платником податку самостійно у зв'язку з виправленням помилки, - % (рядок 17 x 3 % або 17 x 5 %) <sup>7</sup>	19	-
Сума пені, яка нарахована платником податку самостійно відповідно до підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України	20	-

#### VII. ВИЗНАЧЕННЯ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ІЗ СПЛАТИ ЄДИНОГО Внеску за даними звітного (податкового) періоду

Назва показника	Код рядка	Обсяг (грн., коп.) <sup>4</sup>
Сума єдиного внеску, яка підлягає сплаті на безбюджетні рахунки за даними звітного (податкового) періоду (рядок Усього графа 4 розділу 9 додатку 1)	21	15 950,00

Додаток до податкової декларації (заповнюється і додається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) на - арк.	
№ з/п	Зміст додатка
1	-

До декларації додається:

1	Додаток 1. "Відомості про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску" <sup>8</sup>	x
---	---	---

Дата подання декларації:

Інформація про особу, уповноважену на заповнення декларації:  
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) уповноваженої особи: \_\_\_\_\_

Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>1</sup>:

Фізична особа - платник податку \_\_\_\_\_ А.В. СТРЕЛЕЦЬКИЙ  
або уповноважена особа \_\_\_\_\_ (підпис уповноваженої)

Ця частина декларації заповнюється відповідними особами контролюючого органу.

Відсутня про внесення даних до електронної бази податкової звітності "\_\_\_" \_\_\_\_ 20\_\_ року

(підписи осіб контролюючого органу (підпис, печатка та прізвище))

За результатами камеральної перевірки декларації (потрібне позначити):  
 порушень (помилки) не виявлено. Складено акт від "\_\_\_" \_\_\_\_ 20\_\_ року № \_\_\_\_\_

## Додаток Б

Додаток 1  
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25  
«Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
**суб'єкта малого підприємництва**

			КОДИ		
			2022	01	01
Підприємство	ФОП « Стрелецький А. В. »	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	2668600252		
Територія	Дніпропетровська	за КОАТУУ	1210136600		
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне підприємство	за КОПФГ	120		
Вид економічної діяльності	Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах	за КВЕД	47.73		
Середня кількість працівників, осіб	4				
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком					
Адреса, телефон проспект Богдана Хмельницького, 133, Дніпро, Дніпропетровська область, 49000					

1. Баланс на 31 грудня 2021 р.	Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
-----------------------------------	----------------	----------------	---------

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>		-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	-	348,34
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	( - )	( - )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	-	348,34

<b>II. Оборотні активи</b>		-	-
Запаси:	1100	-	3921,0
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	-	1559,2 9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	-	5480,2 9
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	-	5828,6 3

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	54
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	4964,6 3
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	-	5018,6 3
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	463,0
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	7,0
розрахунками з оплати праці	1630	-	246,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	94,0
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	-	810,0

<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	-	5828,6 3

## 2. Звіт про фінансові результати за 2021 рік

Форма № 2-

м

Код за

ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7564,3	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>7564,3</b>	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 2482,27 )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 103,0 )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 2585,27 )</b>	<b>( - )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	4979,03	-
Податок на прибуток	2300	( 14,4 )	( - )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>4964,63</b>	-

Керівник

\_\_\_\_\_

(підпис)

А.В. Стрелецький

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

(ініціали, прізвище)

## Додаток В

**Порядок заповнення Розрахунку**

1. Заголовна частина Розрахунку містить інформацію щодо обраного платником типу Розрахунку, інформацію про податкового агента та платника єдиного внеску, а також інформацію про додатки, що є невід'ємною частиною Розрахунку.

У рядках цієї частини зазначається:

рядок 01 - платником зазначається необхідний тип Розрахунку:

рядок 011 «Звітний» - якщо Розрахунок подається за звітний (податковий) період перший раз. Розрахунок з типом «Звітний», який прийнятий контролюючим органом та пройшов всі контролю, у тому числі під час завантаження до Реєстру страхувальників та до Реєстру застрахованих осіб, залишається чинним під час прийняття контролюючим органом наступного Розрахунку за такий звітний (податковий) період;

рядок 012 «Звітний новий» - якщо Розрахунок подається наступним за звітний (податковий) період до закінчення граничного строку подання з даними про уточнення в сумах нарахованого податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску та/або реквізитах. Подається у разі виявлення помилок у сумах нарахованого податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску у Розрахунку та/або в сумах нарахованого податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску або реквізитах у рядках додатків до Розрахунку та містить виключно коригування даних на підставі інформації з попередньо поданих за такий звітний (податковий) період Розрахунків з типом «Звітний» або «Звітний новий», як передбачено порядком коригування даних Розрахунку (додатків);

рядок 013 «Уточнюючий» - якщо Розрахунок подається після закінчення граничного строку подання для відповідного звітного (податкового) періоду з даними про уточнення в сумах нарахованого податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску та/або реквізитах. Подається у разі виявлення помилок у сумах нарахованого податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску у Розрахунку та/або в сумах нарахованого податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску або реквізитах у рядках додатків до Розрахунку та містить виключно коригування даних на підставі інформації з попередньо поданих за минулий звітний (податковий) період Розрахунків, як передбачено порядком коригування даних Розрахунку (додатків);

рядок 014 «Довідковий» - якщо Розрахунок подається платником єдиного внеску з типом «Звітний», у додатках якого наявна інформація щодо призначення пенсії застрахованим особам або матеріального забезпечення, страхових виплат;

рядок 02 - вказується звітний (податковий) період, за який подається Розрахунок з типом «Звітний» («Звітний новий»), або звітний (податковий) період, що уточнюється, для Розрахунку з типом «Уточнюючий», та обов'язково зазначається номер Розрахунку (у хронологічному порядку незалежно від типу Розрахунку), що подається за звітний (податковий) період;

рядок 03 - зазначається повне найменування юридичної особи, або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника згідно з реєстраційними даними, інвесторами (операторами) за угодою про розподіл продукції зазначається дата та номер договору (угоди));

рядок 031 - вказується код за ЄДРПОУ платника або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи, або серія (за наявності) та номер паспорта для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті;

рядок 032 - зазначається код Кодифікатора за місцезнаходженням платника або його відокремленого підрозділу, якщо Розрахунок подається податковим агентом за його відокремлений підрозділ;

рядок 033 - зазначаються дані про відокремлений підрозділ юридичної особи (повне найменування відокремленого підрозділу), якщо Розрахунок подається податковим агентом за відокремлений підрозділ;

рядок 034 - вказується код за ЄДРПОУ ліквідованого платника єдиного внеску у разі подання правонаступником Розрахунку з типом «Уточнюючий» за осіб, що перебували в трудових відносинах чи відносинах цивільно-правового характеру з платником єдиного внеску, який ліквідований;

рядок 035 - вказується у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію під час подання розрахунку з типом «Уточнюючий»;

рядок 04 - вказується податкова адреса платника, поштовий індекс, а також контактні телефони та адреса електронної поштової скриньки;

рядок 05 - зазначаються найменування контролюючого органу, до якого подається Розрахунок;

рядок 06 - зазначається інформація про додатки (кількість додатків та кількість аркушів додатків, що є складовими Розрахунку). Навпроти додатків, які не подаються проставляється відмітка:

на паперових носіях - прочерки;

в електронній формі - поле залишається незаповненим;

рядок 07 - зазначається код основного виду економічної діяльності, заповнюється згідно з класифікацією видів економічної діяльності ДК 009:2010;

рядок 08 - зазначається клас професійного ризику виробництва (у разі подання Розрахунку за період до 01 січня 2016 року);

рядок 09 - позначкою «×» зазначається відповідна ознака платника податків:

091 - роботодавець - якщо Розрахунок подається юридичною особою або фізичною особою - підприємцем, що використовує працю найманих працівників;

092 - бюджетна установа;

093 - підприємство, організація всеукраїнської громадської організації осіб з інвалідністю, зокрема товариств УТОГ, УТОС;

094 - підприємство, організація громадської організації осіб з інвалідністю;

рядок 10 - у розрізі місяців звітного кварталу зазначається штатна чисельність працівників;

рядок 101 - середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період, осіб, у тому числі:

рядок 102 - працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлено інвалідність, осіб;

рядок 103 - працівників, що мають додаткові гарантії в сприянні працевлаштуванню;

рядок 104 - облікова кількість штатних працівників;

рядок 105 - кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату (крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення);

рядок 106 - кількість застрахованих осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення;

рядок 107 - кількість застрахованих осіб у звітному періоді з числа непрацюючих інших з подружжя працівників дипломатичної служби, яким нараховано єдиний внесок;

рядок 108 - жінок;

рядок 109 - чоловіків;

рядок 110 - кількість створених нових робочих місць у звітному періоді.

2. Розділ I Розрахунку «Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників в розрізі місяців звітного кварталу» містить у розрізі місяців звітного кварталу (1, 2, 3) інформацію щодо нарахованого єдиного внеску.

У рядках цього Розділу зазначається:

рядок 1 - заробітна плата за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у тому числі в натуральній



формі, склад якої визначається Інструкцією зі статистики заробітної плати, затвердженою наказом Держкомстату від 13 січня 2004 року № 5, зареєстрованою в Міністерстві юстиції України 27 січня 2004 року за № 114/8713, та Законом України «Про оплату праці», сума винагороди за договорами цивільно-правового характеру, сума оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів платника єдиного внеску, сума допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка виплачується за рахунок коштів фонду соціального страхування, та сума допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, без обмеження максимальною величиною;

рядок 1.1 - заробітна плата за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у тому числі в натуральній формі, склад якої визначається Інструкцією зі статистики заробітної плати, затвердженою наказом Держкомстату від 13 січня 2004 року № 5, зареєстрованою в Міністерстві юстиції України 27 січня 2004 року за № 114/8713, та Законом України «Про оплату праці» без обмеження максимальною величиною, у тому числі окремо вказуються показники:

рядок 1.2 - сума винагороди за договорами цивільно-правового характеру;

рядок 1.3 - сума оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів платника єдиного внеску;

рядок 1.4 - сума допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка виплачується за рахунок коштів фонду соціального страхування;

рядок 1.5 - сума допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами;

рядок 2 - сума рядків 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 та 2.5, в яких відображається в розрізі місяців звітного кварталу сума нарахованої за звітний місяць заробітної плати за видами виплат, яка включає основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у тому числі в натуральній формі, що визначаються відповідно до Закону України «Про оплату праці», та суму винагороди фізичним особам за виконання робіт (надання послуг) за цивільно-правовими договорами, а також оплата перших п'яти днів тимчасової непрацездатності за рахунок коштів платника єдиного внеску, допомога по тимчасовій непрацездатності та допомога у зв'язку з вагітністю та пологами, що здійснюється за рахунок коштів фондів державного соціального страхування, з урахуванням максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок, у тому числі:

рядок 2.1 - роботодавцями (22 %);

рядок 2.2 - підприємствами, установами і організаціями працюючим особам з інвалідністю (8,41 %) - заповнюється, якщо на підприємстві є працюючі особи з інвалідністю;

рядок 2.3 - підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариств УТОГ, УТОС (5,3 %) - заповнюється, якщо є підстава;

рядок 2.4 - підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю. Працюючим особам з інвалідністю (5,5 %) - заповнюється, якщо є підстава;

рядок 2.5 - якщо є підстава, зазначається різниця між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою, якщо сума такої заробітної плати менша ніж розмір мінімальної заробітної плати, установлені законом за місяць, за який нараховується заробітна плата, що дорівнює сумі відповідних показників графі 18 додатка 1 до Розрахунку відповідного місяця звітного кварталу, проведених стосовно застрахованих осіб з типом нарахувань 13 та 14;

рядок 3 - сума граф 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5 та 3.6, що дорівнює сумі відповідних показників графі 20 додатка 1 до Розрахунку відповідних місяців звітного кварталу (1, 2, 3), у том числі:

рядок 3.1 - що дорівнює сумі відповідних показників графі 20 додатка 1 до Розрахунку відповідних місяців звітного кварталу (1, 2, 3) (22 %);

рядок 3.2 - що дорівнює сумі відповідних показників графі 20 додатка 1 до Розрахунку відповідних місяців звітного кварталу (1, 2, 3) (8,41 %). Зазначена інформація заповнюється, якщо на підприємстві є працюючі особи з інвалідністю;

рядок 3.2.1 - сума єдиного внеску, нарахованого підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС, на суми заробітної плати працюючим особам з інвалідністю (22 %);

рядок 3.3 - що дорівнює сумі відповідних показників графі 20 додатка 1 до Розрахунку відповідних місяців звітного кварталу (1, 2, 3) (5,3 %);

рядок 3.3.1 - сума єдиного внеску, нарахованого підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС, на суми заробітної плати (22 %);

рядок 3.4 - якщо є підстава, сума єдиного внеску, визначена шляхом множення суми заробітної плати, відображеної у рядку 2.4, на 5,5 %;

рядок 3.4.1 - сума єдиного внеску, нарахованого підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю (за умов, визначених частиною чотирнадцятою статті 8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування») на суми заробітної плати працюючим особам з інвалідністю (22 %);

рядок 3.5 - відображається сума єдиного внеску, нарахованого на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати роботодавцями;

рядок 3.6 - сума мінімальної заробітної плати, що дорівнює сумі відповідних показників граф 18 додатка 1 до Розрахунку відповідних місяців звітного кварталу (1, 2, 3) для категорії застрахованих осіб 72;

рядок 4 - зазначається сума рядків 4.1, 4.2, 4.3 усього, у тому числі:

рядок 4.1 - заповнюється у разі:

якщо платником єдиного внеску самостійно виявлено заниження відображених сум єдиного внеску (нарахованого) у попередніх звітних періодах у розрізі встановлених розмірів єдиного внеску:

22 %, 36,3 % - 49,7 %, у тому числі донараховано до мінімальної заробітної плати;

8,41 %, 5,3 %, 5,5 %;

34,7 %;

33,2 %, у тому числі донараховано до мінімальної заробітної плати;

36,3 % - 49,7 x коефіцієнт;

якщо донараховано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної у попередніх звітних періодах під час подання Розрахунку з типом «Звітний»;

під час подання Розрахунку з типом «Уточнюючий», у якому уточнено (збільшено) показники сум єдиного внеску, відображених у Розрахунку з типом «Звітний» або «Звітний новий» поза межами звітного (податкового) періоду.

Донарахування сум єдиного внеску в рядку 4.1 проводиться у додатку 1 до Розрахунку стосовно застрахованих осіб у розрізі місяців кварталу, у яких здійснюється донарахування з кодом типу нарахувань 2;

рядок 4.1.1 з рядка 4.1 - заповнюється під час донарахування єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами - підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування, працюючим особам з інвалідністю (8,41 %);

рядок 4.1.2 - заповнюється з рядка 4.1 - заповнюється під час донарахування єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариств УТОГ, УТОС (5,3 %);

рядок 4.1.3 - заповнюється з рядка 4.1 - заповнюється під час донарахування єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду підприємствами та

організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5 %);

рядок 4.2 - заповнюється платником єдиного внеску у разі донарахування сум єдиного внеску за попередні звітні періоди внаслідок збільшення класу професійного ризику;

рядок 4.3 - заповнюється платником єдиного внеску, якщо ним самостійно виявлено заниження відображених сум утриманого єдиного внеску у попередніх звітних періодах, у розрізі встановлених розмірів єдиного внеску, залежно від категорії застрахованих осіб:

3,6 %, 2,85 %, 6,1 %, 2,6 %, 2 % та дорівнюють сумі відповідних показників графі 19 додатка 1 до Розрахунку стосовно застрахованих осіб з типом нарахувань 2;

рядок 5 - зазначається самостійно обчислена платником єдиного внеску сума пені з розрахунку 0,1 % зазначених у графі 4 сум, розрахованих починаючи з першого календарного дня, що настає за днем закінчення строку внесення відповідного платежу, до дня його фактичної сплати (перерахування) включно, за звітний квартал;

рядок 5.1 - зазначається самостійно обчислена платником єдиного внеску сума пені з розрахунку 0,1 % зазначених у графі 4 сум єдиного внеску, розрахованих починаючи з першого календарного дня, що настає за днем закінчення строку внесення відповідного платежу, до дня його фактичної сплати (перерахування) включно, у розрізі місяців звітного кварталу;

рядок 6 - зазначається сума рядків 6.1, 6.2 та 6.3 усього, у тому числі:

рядок 6.1 - заповнюється у разі:

якщо платником єдиного внеску самостійно виявлено завищення відображених сум єдиного внеску (нарахованого) у попередніх звітних періодах у розрізі встановлених розмірів єдиного внеску:

22 %, 36,3 % - 49,7 %, у тому числі зменшено, з огляду на розмір мінімальної заробітної плати;

8,41 %, 5,3 %, 5,5 %;

34,7 %;

33,2 %, у тому числі зменшено, з огляду на розмір мінімальної заробітної плати;

36,3 % - 49,7 × коефіцієнт;

якщо зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної у попередніх звітних періодах під час подання Розрахунку з типом «Звітний»;

під час подання Розрахунку з типом «Уточнюючий», у якому уточнено (зменшено) показники сум єдиного внеску, відображених у Розрахунку з типом «Звітний» або «Звітний новий» поза межами звітного (податкового) періоду;

рядок 6.1.1 з рядка 6.1 - заповнюється під час зменшення суми нарахувань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням, проведеним поза межами звітного періоду підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами - підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування, працюючим особам з інвалідністю (8,41 %);

рядок 6.1.2 - заповнюється з рядка 6.1 - заповнюється під час зменшення суми нарахувань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням, проведеним поза межами звітного періоду підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариств УТОГ, УТОС (5,3 %);

рядок 6.1.3 - заповнюється з рядка 6.1 - під час зменшення суми нарахувань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням, проведеним поза межами звітного періоду підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5 %);

рядок 6.2 - заповнюється платником єдиного внеску у разі зменшення сум єдиного внеску за попередні звітні періоди внаслідок зменшення класу професійного ризику.

Зменшення сум єдиного внеску в рядках 6.1, 6.2 проводяться у додатку 1 до Розрахунку стосовно застрахованих осіб з кодом типу нарахувань 3;

рядок 6.3 - заповнюється платником єдиного внеску, якщо ним самостійно виявлено завищення сум утриманого єдиного внеску у попередніх звітних періодах, у розрізі встановлених розмірів єдиного внеску, залежно від категорії застрахованих осіб:

3,6 %, 2,85 %, 6.1 %, 2,6 %, 2 % та дорівнюють сумі відповідних показників графи 19 додатка 1 до Розрахунку проведених стосовно застрахованих осіб з типом нарахувань 3;

рядок 7 - відображається в розрізі місяців звітного кварталу значення суми єдиного внеску, що підлягає обов'язковій сплаті, що визначається шляхом додавання даних, зазначених у рядках 3, 4, та віднімання даних рядка 6;

рядок 8 - відображається значення суми єдиного внеску, що підлягає обов'язковій сплаті за звітний квартал, що визначається шляхом додавання даних, зазначених у графах 1, 2, та 3 рядка 7.

3. Розділ II Розрахунку «Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами в розрізі місяців звітного кварталу (крім військовослужбовців строкової військової служби)» містить дві складові:

нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу (крім військовослужбовців строкової військової служби) в розрізі місяців звітного кварталу (1, 2, 3);

нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску на суми допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (крім військовослужбовців строкової військової служби) в розрізі місяців звітного кварталу (1, 2, 3).

У складовій розділу II про нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу заповнюється страхувальниками, які нараховують та сплачують єдиний внесок за осіб із числа військовослужбовців (крім військовослужбовців строкової та альтернативної служби), осіб рядового і начальницького складу зазначаються:

рядок 1 - загальна сума грошового забезпечення осіб із числа військовослужбовців (крім військовослужбовців строкової та альтернативної служби), поліцейських, осіб рядового і начальницького складу, у тому числі тих, які проходять військову службу під час особливого періоду, визначеного Законами України «Про мобілізаційну підготовку та мобілізацію» та «Про військовий обов'язок і військову службу» без обмеження максимальною величиною, на яку нараховується єдиний внесок, що дорівнює сумі відповідних показників графи 16 додатка 1 до Розрахунку відповідного місяця звітного кварталу (1, 2, 3);

рядок 2 - загальна сума грошового забезпечення військовослужбовців, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску), та додаткової бази нарахування, що дорівнює сумі відповідних показників графи 17 додатка 1 до Розрахунку відповідного місяця звітного кварталу (1, 2, 3), у тому числі вказується:

рядок 2.1 - сума грошового забезпечення, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску);

рядок 2.2 - якщо є підстава, зазначається різниця між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованого грошового забезпечення, якщо сума такого грошового забезпечення менша ніж розмір мінімальної заробітної плати, установлені законом за місяць, за який нараховується грошове забезпечення, що дорівнює сумі відповідних показників графи 18 додатка 1 до Розрахунку за відповідний місяць звітного кварталу, проведених стосовно застрахованих осіб з типом нарахувань 13;

рядок 5 - сукупні суми нарахованого єдиного внеску на суми грошового забезпечення військовослужбовців (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску) (сума граф 5.1, 5.2) усього та у тому числі:

у рядку 5.1 - нарахований єдиний внесок за ставкою 22,0 %;  
у рядку 5.2 - сума єдиного внеску, нарахована на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованого грошового забезпечення (22 %);  
у рядку 6 - сума рядків 6.1 та 6.2 усього, у тому числі:  
рядок 6.1 - заповнюється у разі:

якщо платником єдиного внеску самостійно виявлено заниження відображених сум єдиного внеску (нарахованого) у попередніх звітних періодах у розрізі встановлених розмірів єдиного внеску:

22 %, 34,7 %, у тому числі донараховано суму грошового забезпечення до розміру мінімальної заробітної плати;

якщо донараховано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної у попередніх звітних періодах під час подання Розрахунку з типом «Звітний»;

під час подання Розрахунку з типом «Уточнюючий», у якому уточнено (збільшено) показники сум єдиного внеску, відображених у Розрахунку з типом «Звітний» або «Звітний новий», поза межами звітного (податкового) періоду.

Донараховування сум єдиного внеску в рядку 6.1 проводиться у додатку 1 до Розрахунку стосовно застрахованих осіб у розрізі місяців кварталу, за який здійснюється донараховування з кодом типу нарахувань 2 та дорівнюють сумі відповідних показників графі 19 додатка 1 до Розрахунку, проведених з таким типом нарахувань;

рядок 6.2 - заповнюється платником єдиного внеску, якщо ним самостійно виявлено заниження відображених сум утриманого єдиного внеску у попередніх звітних періодах, у розрізі встановленого розміру єдиного внеску:

2,6 %, що дорівнюють сумі відповідних показників графі 18 додатка 1 до Розрахунку, проведених стосовно застрахованих осіб з типом нарахувань 2;

у рядку 7 - зазначається самостійно обчислена платником єдиного внеску сума пені з розрахунку 0,1 % зазначених у графі 6 сум, розрахованих починаючи з першого календарного дня, що настає за днем закінчення строку внесення відповідного платежу, до дня його фактичної сплати (перерахування) включно, за звітний квартал;

рядок 7.1 - зазначається самостійно обчислена платником єдиного внеску сума пені з розрахунку 0,1 % зазначених у графі 6 сум єдиного внеску, розрахованих починаючи з першого календарного дня, що настає за днем закінчення строку внесення відповідного платежу, до дня його фактичної сплати (перерахування) включно, у розрізі місяців звітного кварталу;

у рядку 8 - сума рядків 8.1, 8.2 усього, у тому числі:

рядок 8.1 - заповнюється у разі:

якщо платником єдиного внеску самостійно виявлено завищення відображених сум єдиного внеску (нарахованого) у попередніх звітних періодах у розрізі встановлених розмірів єдиного внеску:

22 %, 34,7 %, у тому числі донараховано суму грошового забезпечення до розміру мінімальної заробітної плати;

якщо зменшено єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної у попередніх звітних періодах під час подання Розрахунку з типом «Звітний»;

під час подання Розрахунку з типом «Уточнюючий», у якому уточнено (зменшено) показники сум єдиного внеску, відображених у Розрахунку з типом «Звітний» або «Звітний новий», поза межами звітного (податкового) періоду.

Зменшення сум єдиного внеску в рядку 8.1 проводиться у додатку 1 до Розрахунку стосовно застрахованих осіб у розрізі місяців кварталу, за який здійснюється зменшення з кодом типу нарахувань 3 та дорівнюють сумі відповідних показників графі 20 додатка 1 до Розрахунку проведених з таким типом нарахувань;

рядок 8.2 - заповнюється платником єдиного внеску, якщо ним самостійно виявлено завищення відображених сум утриманого єдиного внеску у попередніх звітних періодах, у розрізі встановленого розміру єдиного внеску:

2,6 %, що дорівнюють сумі відповідних показників графі 19 додатка 1 до Розрахунку проведених стосовно застрахованих осіб з типом нарахувань 3.

Складова розділу II Розрахунку про нарахування єдиного внеску на суми допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами заповнюється лише у разі надання працівнику відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами.

У разі надання працівнику такої відпустки у вказаній складовій цього розділу зазначаються:

рядок 3 - загальна сума допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (без обмеження максимальною величиною), на яку нараховується єдиний внесок;

рядок 4 - загальна сума допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску), та додаткової бази нарахування, у тому числі вказується:

рядок 4.1 - сума допомоги, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску);

рядок 4.2 - якщо є підстава, зазначається різниця між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої суми допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, якщо сума такої допомоги менша ніж розмір мінімальної заробітної плати, установлені законом за місяць, за який нараховується допомога, що дорівнює сумі показників графі 18 рядка «Усього» додатка 1 до Розрахунку за місяці звітного кварталу, проведених стосовно застрахованих осіб з типом нарахувань 13;

рядок 9 - сукупні суми нарахованого єдиного внеску на суми допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску) (сума граф 9.1, 9.2), усього та у тому числі:

рядок 9.1 - нарахований єдиний внесок за ставкою 22,0 %;

рядок 9.2 - нарахований єдиний внесок на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою сумою допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (22,0 %);

рядок 10 - сума рядків 10.1 та 10.2 усього, у тому числі:

рядок 10.1 - заповнюється у разі:

якщо платником єдиного внеску самостійно виявлено заниження відображених сум єдиного внеску (нарахованого) у попередніх звітних періодах у розрізі встановлених розмірів єдиного внеску:

22 %, 33,2 %, у тому числі донараховано суму допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами до розміру мінімальної заробітної плати;

якщо донараховано єдиний внесок на суми допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами під час виправлення помилки, допущеної у попередніх звітних періодах під час подання Розрахунку з типом «Звітний»;

якщо під час подання Розрахунку з типом «Уточнючий», у якому уточнено (збільшено) показники сум єдиного внеску, нарахованих на суми допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, відображених у Розрахунку з типом «Звітний» або «Звітний новий» поза межами звітного (податкового) періоду.

Донарахування сум єдиного внеску в рядку 10.1 проводиться у додатку 1 до Розрахунку для відповідної категорії застрахованих особах у розрізі місяців кварталу, за який здійснюється донарахування з кодом типу нарахувань 2 та дорівнюють сумі відповідних показників графі 20 додатка 1 до Розрахунку проведених з таким типом нарахувань;

рядок 10.2 - заповнюється платником єдиного внеску, якщо ним самостійно виявлено заниження відображених сум утриманого єдиного внеску у попередніх звітних періодах, у розрізі встановленого розміру єдиного внеску:

2,6 %, 2 %, які дорівнюють сумі відповідних показників графі 19 додатка 1 до Розрахунку проведених стосовно застрахованих осіб з типом нарахувань 2;

рядок 11 - зазначається самостійно обчислена платником єдиного внеску сума пені з розрахунку 0,1 % зазначених у графі 10 сум, розрахованих починаючи з першого

календарного дня, що настає за днем закінчення строку внесення відповідного платежу, до дня його фактичної сплати (перерахування) включно, за звітний квартал;

рядок 11.1 - зазначається самостійно обчислена платником єдиного внеску сума пені з розрахунку 0,1 % зазначених у графі 10 сум єдиного внеску, розрахованих починаючи з першого календарного дня, що настає за днем закінчення строку внесення відповідного платежу, до дня його фактичної сплати (перерахування) включно, у розрізі місяців звітного кварталу;

у рядку 12 - сума рядків 12.1 та 12.2 усього, у тому числі:

рядок 12.1 - заповнюється у разі:

якщо платником єдиного внеску самостійно виявлено заниження відображених сум єдиного внеску (нарахованого) у попередніх звітних періодах у розрізі встановлених розмірів єдиного внеску:

22 %, 33,2 %, у тому числі зменшено суму допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, з огляду на розмір мінімальної заробітної плати;

якщо зменшено суму єдиного внеску під час виправлення помилки, допущеної у попередніх звітних періодах під час подання Розрахунку з типом «Звітний»;

під час подання Розрахунку з типом «Уточнюючий», у якому уточнено (зменшено) показники сум єдиного внеску, нарахованих на суми допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, відображених у Розрахунку з типом «Звітний» або «Звітний новий», поза межами звітного (податкового) періоду.

Зменшення сум єдиного внеску в рядку 12.1 проводяться у додатку 1 до Розрахунку для відповідної категорії застрахованих осіб у розрізі місяців кварталу, за який здійснюється зменшення з кодом типу нарахувань 3 та дорівнюють сумі відповідних показників графі 20 додатка 1 до Розрахунку проведених з таким типом нарахувань;

рядок 12.2 - заповнюється платником єдиного внеску, якщо ним самостійно виявлено завищення відображених сум утриманого єдиного внеску у попередніх звітних періодах, у розрізі встановленого розміру єдиного внеску:

2 %, які дорівнюють сумі відповідних показників графі 19 додатка 1 до Розрахунку проведених для відповідної категорії застрахованих осіб з типом нарахувань 3;

рядок 13 - зазначається загальна сума єдиного внеску із сум грошового забезпечення, що підлягає сплаті, усього, що визначається шляхом додавання даних, зазначених у рядках 5, 6, та віднімання даних рядка 8;

рядок 14 - відображається значення суми єдиного внеску, що підлягає обов'язковій сплаті за звітний квартал, що визначається шляхом додавання даних, зазначених у графах 1, 2, та 3 рядка 13;

рядок 15 - зазначається загальна сума єдиного внеску із сум грошового забезпечення, що підлягає сплаті, усього, що визначається шляхом додавання даних, зазначених у рядках 9, 10, та віднімання даних рядка 12;

рядок 16 - відображається значення суми єдиного внеску, що підлягає обов'язковій сплаті за звітний квартал, що визначається шляхом додавання даних, зазначених у графах 1, 2, та 3 рядка 15.

4. Розділ III Розрахунку «Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків-вихователів та прийомних батьків у розрізі місяців звітного кварталу» заповнюється лише районними (міськими) управліннями праці та соціального захисту населення про нарахування та сплату єдиного внеску (грошового забезпечення) за патронатних вихователів, батьків-вихователів дитячих будинків сімейного типу, прийомних батьків, якщо вони отримують грошове забезпечення відповідно до законодавства.

У цьому розділі Розрахунку у розрізі місяців звітного кварталу (1, 2, 3) зазначаються:

рядок 1 - нарахована за звітний квартал сума грошового забезпечення батькам-вихователям дитячих будинків сімейного типу, прийомним батькам, якщо вони отримують

грошове забезпечення відповідно до законодавства (у разі коли вони не працюють), що дорівнює сумі графі 15 рядка «Усього» додатка 2 до Розрахунку;

рядок 2 - суми нарахованого єдиного внеску на суми грошового забезпечення відповідно до законодавства, патронатним вихователям, батькам-вихователям та прийомним батькам;

рядок 3 - сума донарахованого єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду;

рядок 4 - сума, на яку зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням, проведеним поза межами звітного періоду;

рядок 5 - зазначається самостійно обчислена платником єдиного внеску сума пені з розрахунку 0,1 % зазначених у графі 4 сум, розрахованих починаючи з першого календарного дня, що настає за днем закінчення строку внесення відповідного платежу, до дня його фактичної сплати (перерахування) включно, за звітний квартал;

рядок 5.1 - зазначається самостійно обчислена платником єдиного внеску сума пені з розрахунку 0,1 % зазначених у графі 4 сум єдиного внеску, розрахованих починаючи з першого календарного дня, що настає за днем закінчення строку внесення відповідного платежу, до дня його фактичної сплати (перерахування) включно, у розрізі місяців звітного кварталу;

рядок 6 - зазначається в розрізі місяців звітного кварталу сума єдиного внеску, що підлягає обов'язковій сплаті, що визначається шляхом додавання даних, зазначених у рядках 2, 3, та віднімання даних рядка 4;

рядок 7 - відображається значення суми єдиного внеску, що підлягає обов'язковій сплаті за звітний квартал, що визначається шляхом додавання даних, зазначених у графах 1, 2, та 3 рядка 6.

У Розрахунку на останній сторінці проставляється дата подання Розрахунку платником єдиного внеску, підписи посадових осіб платника єдиного внеску, дані про підписантів та печатка (за наявності).



## Додаток Г

**Порядок заповнення додатків до Розрахунку, що містять інформацію щодо сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, з розбивкою по місяцях звітного кварталу**

1. Додаток 1 до Розрахунку «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам» (далі - Д1) призначений для щоквартального формування платниками єдиного внеску щодо кожної застрахованої особи відомостей про суми нарахованої їй заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) у розрізі місяців звітного кварталу.

Якщо платник єдиного внеску у звітному кварталі не використовує працю фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством - Д1 за відповідний квартал не подається.

Такі відомості формуються з урахуванням кодів категорій застрахованих осіб, визначених у додатку 1 до цього Порядку, у якому зазначаються:

рядок 01 - необхідний тип Розрахунку;

рядок 011 «Звітний» - якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом «Звітний» (пункт 1 розділу III цього Порядку);

рядок 012 «Звітний новий» - якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом «Звітний новий» та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатка порядку коригування рядків (пункт 6 розділу V цього Порядку);

рядок 013 - «Уточнюючий» - якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом «Уточнюючий» та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатка порядку коригування рядків (пункт 6 розділу V цього Порядку);

рядок 014 - «Довідковий» - якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом «Звітний» як «Довідковий» з позначкою «призначення пенсії» або «призначення матеріального забезпечення, страхових виплат»;

рядок 02 - вказуються арабськими цифрами:

звітний (податковий) період (календарний рік), за який подається Розрахунок;

квартал, за який формується Розрахунок (цифрове значення від 1 до 4);

номер місяця у звітному кварталі (цифрове значення від 1 до 3);

номер Розрахунку, до якого додається Д1 (відповідає номеру, вказаному у заголовній частині Розрахунку);

номер додатка в Розрахунку;

рядок 03 - повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника єдиного внеску;

рядок 031 - код за ЄДРПОУ платника єдиного внеску або реєстраційний (обліковий) номер платника єдиного внеску, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи, або серія (за наявності) та номер паспорта для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті;

рядок 033 - код за ЄДРПОУ ліквідованого платника єдиного внеску у разі подання правонаступником Розрахунку з типом «Уточнюючий» за осіб, які перебували в трудових відносинах чи відносинах цивільно-правового характеру з платником єдиного внеску, який ліквідований;

рядок 034 - код філії, у разі подання платником єдиного внеску Розрахунку з типом «Уточнюючий». Для платників єдиного внеску, для яких застосовувався код філії за попередні періоди;

рядок 035 - обирається необхідна позначка:

для призначення пенсії - у разі подання Д1 у складі Розрахунку з типом «Звітний» як «Довідковий» для призначення пенсії застрахованим особам. У цьому разі Д1 має містити відомості для призначення пенсії по застрахованій особі, які подаються за період до дати формування заяви на призначення пенсії;

для призначення матеріального забезпечення, страхових виплат - у разі подання Д1 у складі Розрахунку з типом «Звітний» як «Довідковий» для призначення матеріального забезпечення, страхових виплат. У цьому разі Д1 має містити відомості для призначення інших соціальних виплат по застрахованій особі;

графа 09 заповнюється платником єдиного внеску лише у випадках, передбачених переліком кодів типу нарахувань 1-15:

код типу нарахувань 1 зазначається лише для осіб, які отримують заробітну плату (дохід) за виконану роботу (надані послуги), строк виконання якої (яких) перевищує календарний місяць, а єдиний внесок нараховується на суму, що визначається шляхом ділення заробітної плати (доходу), виплаченої (виплаченого) за результатами роботи, на кількість місяців, за які вона (він) нарахована (нарахований), а також для осіб, яким після звільнення з роботи нараховано заробітну плату (дохід) за відпрацьований час або згідно з рішенням суду - середню заробітну плату за вимушений прогул;

коди типу нарахувань 2-9 зазначаються лише у разі донарахування або зменшення суми єдиного та страхового внесків застрахованій особі.

Якщо донараховують або зменшують суму єдиного внеску на суму заробітної плати (доходу), нарахованої (нарахованого) у попередніх звітних (податкових) періодах, застосовують коди типу нарахувань 2 та 3:

2 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку (який) платником єдиного внеску самостійно донараховано суму єдиного внеску;

3 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку (який) платником єдиного внеску самостійно зменшено зайво нараховану суму єдиного внеску.

Якщо донараховують або зменшують суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року на суму заробітної плати (доходу), нарахованої (нарахованого) застрахованій особі у попередніх звітних (податкових) періодах, застосовують коди типу нарахувань 6-9:

6 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку (який) платником єдиного внеску самостійно донараховано суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;

7 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку (який) платником єдиного внеску самостійно зменшено зайво нараховану суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;

8 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку (який) під час перевірки органом Пенсійного фонду України донараховано

суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;

9 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку (який) під час перевірки органом Пенсійного фонду України зменшено зайво нараховану суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року.

Суми, нараховані за дні щорічних та додаткових відпусток, вносяться до графи 17 «Загальна сума нарахованої заробітної плати (нарахованого доходу) (усього з початку звітного місяця)» із зазначенням відповідного місяця лише в сумі, що припадає на дні відпустки у цьому місяці, з кодом типу нарахувань 10.

Суми, що припадають на дні відпустки в наступних місяцях, включаються до поля наступних місяців і відображаються в окремих рядках за першим рядком з кодом типу нарахувань 10.

Якщо податкові органи донараховують або зменшують суму єдиного внеску на суму заробітної плати (доходу), нарахованої (нарахованого) у попередніх звітних (податкових) періодах, застосовуються коди типу нарахувань 11 та 12;

11 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку (який) під час перевірки податковими органами донараховано суму єдиного внеску;

12 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку (який) під час перевірки податковими органами зменшено зайво нараховану суму єдиного внеску;

13 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою (доходом) за місяць звітного кварталу.

Тип нарахувань 13 застосовується для сум у місяцях звітного кварталу за попередній звітний (податковий) період лише в таких випадках:

під час нарахування сум допомоги з тимчасової непрацездатності за попередні місяці;

під час нарахування сум у зв'язку з вагітністю та пологами за попередні місяці;

14 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати (доходу) за попередні періоди у зв'язку зі здійсненням перерахунку під час звільнення працівника за попередні періоди, пов'язані з уточненням днів використаної наперед відпустки (у зв'язку зі сторнуванням);

15 - грошове забезпечення, нараховане в поточному місяці за минулий звітний (податковий) період відповідно до Порядку виплати грошового забезпечення військовослужбовцям Збройних Сил України та деяким іншим особам, затвердженого наказом Міністерства оборони України від 07 червня 2019 року, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26 червня 2018 року за № 745/32197 (із змінами).

Графа 15 «Загальна сума нарахованої заробітної плати (нарахованого доходу) (усього з початку звітного місяця)» формується щодо кожної окремої застрахованої особи.

Суми виплат, нараховані за дні тимчасової непрацездатності і допомогу у зв'язку з вагітністю та пологами, відображаються в окремих рядках з кодами категорій застрахованої особи (у полі відповідного місяця лише в сумі, що припадає на такий місяць).

Графа 16 «Сума нарахованої заробітної плати (нарахованого доходу) у межах максимальної величини, на яку (який) нараховується єдиний внесок» заповнюється щодо кожної окремої застрахованої особи.

Якщо нарахування заробітної плати здійснюється за попередній звітний (податковий) період, зокрема у зв'язку з уточненням кількості відпрацьованого часу, виявленням помилок, суми донарахованої заробітної плати включаються до заробітної плати місяця, у якому були здійснені такі донарахування.

Внесення від'ємних значень сум нарахованої заробітної плати (нарахованого доходу) допускається лише у разі відображення:

сум перерахунків заробітку (доходу), що пов'язані з уточненням кількості відпрацьованого часу у зв'язку з відпусткою, тимчасовою непрацездатністю, допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, нарахованих у попередніх звітних (податкових) періодах;

сторнованих сум відпускних, допомоги з тимчасової непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами.

Щомісячні суми нарахованої заробітної плати застрахованій особі за роботу на посадах, які дають право на призначення пенсії згідно із Законом України «Про наукову і науково-технічну діяльність», відображаються окремими записами (рядками) із зазначенням ознаки наявності підстави для обчислення спеціального стажу. Відомості про заробітну плату або винагороду за роботу цій самій застрахованій особі на посадах, що не належать до науково-технічних, відображаються в окремому рядку.

Нарахування відображаються за календарний місяць (з першого по останнє число місяця).

Стосовно однієї застрахованої особи допускається декілька записів у Д1, якщо протягом одного звітного (податкового) періоду застрахованій особі були здійснені нарахування виплат за поточні та майбутні (відпускні, допомога у зв'язку з вагітністю та пологами), за минулі (тимчасова непрацездатність та перебування у відпустці у зв'язку з вагітністю та пологами і нарахування сум заробітної плати (доходу) за виконану роботу (надані послуги), строк виконання якої (яких) перевищує календарний місяць, а також за відпрацьований час після звільнення з роботи або згідно з рішенням суду - сум середньої заробітної плати за вимушений прогул) періоди.

Кількість днів без збереження заробітної плати - кількість календарних днів відпустки без збереження заробітної плати.

Кількість календарних днів перебування у трудових / цивільно-правових відносинах протягом звітного місяця не може зазначатися у звітному місяці за майбутні та минулі звітні періоди, за винятком відпустки, відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами і випадків поновлення на роботі особи за рішенням суду.

За наявності декількох рядків стосовно однієї застрахованої особи кількість календарних днів перебування у трудових / цивільно-правових відносинах протягом звітного місяця зазначається лише в одному, а саме у тому, у якому зазначаються дані про суми заробітної плати (за їх наявності).

Ознака «неповний робочий час» відповідно до статті 56 Кодексу законів про працю України встановлюється угодою сторін як під час прийняття на роботу, так і в період роботи. Ознака «неповний робочий час» проставляється у разі, якщо особа працює:

неповний робочий день (тобто зменшення тривалості щоденної роботи на обумовлену кількість годин);

неповний робочий тиждень (зберігається нормальна тривалість робочого дня, але зменшується кількість робочих днів на тиждень);

поєднання неповного робочого дня і неповного робочого тижня (наприклад, тривалість робочого дня - 5 годин при 4 робочих днях на тиждень).

У графі 25 «Ознака (0, 1)» відображається ознака «0», якщо рядок потрібно ввести, чи ознака «1», якщо рядок потрібно виключити. Графа заповнюється лише для «Звітного нового» та «Уточнюючого» Розрахунків у порядку визначеному розділом V цього Порядку.

У Д1 на останній сторінці проставляється дата подання цього додатка платником єдиного внеску, підписи посадових осіб платника єдиного внеску, дані про підписантів та печатка (за наявності).

2. Додаток 2 до Розрахунку «Відомості про осіб, які доглядають за дитиною до досягнення нею трирічного віку та відповідно до закону отримують допомогу по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку та/або у разі народження дитини, усиновленні дитини, та осіб із числа непрацюючих працездатних батьків, усиновителів, опікунів, піклувальників, прийомних батьків, батьків-вихователів, які фактично здійснюють догляд за дитиною з інвалідністю, дитиною, хворою на тяжке перинатальне ураження нервової системи, тяжку вроджену ваду розвитку, рідкісне орфанне захворювання, онкологічне, онкогематологічне захворювання, дитячий церебральний параліч, тяжкий психічний розлад, цукровий діабет I типу (інсулінозалежний), гостре або хронічне захворювання нирок IV ступеня, за дитиною, яка отримала тяжку травму, потребує трансплантації органа, потребує паліативної допомоги, якій не встановлено інвалідність, а також непрацюючих працездатних осіб, які здійснюють догляд за особою з інвалідністю I групи або за особою похилого віку, яка за висновком медичного закладу потребує постійного стороннього догляду або досягла 80-річного віку, якщо такі непрацюючі працездатні особи отримують допомогу, надбавку або компенсацію відповідно до законодавства, та нарахування сум єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків-вихователів дитячих будинків сімейного типу, прийомних батьків, якщо вони отримують грошове забезпечення відповідно до законодавства» (далі - Д2).

Д2 формується та подається лише районними (міськими) управліннями праці та соціального захисту населення, у якому шокварталу відображаються відомості в розрізі місяців звітного кварталу і щодо кожної застрахованої особи:

рядок 01 - необхідний тип Розрахунку;

рядок 011 «Звітний» - якщо Д2 подається в складі Розрахунку з типом «Звітний» (пункту 1 розділу III цього Порядку);

рядок 012 «Звітний новий» - якщо Д2 подається в складі Розрахунку з типом «Звітний новий». Містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатка порядку коригування рядків (пункт 6 розділу V цього Порядку);

рядок 013 - «Уточнюючий» - якщо Д2 подається в складі Розрахунку з типом «Уточнюючий». Містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатка порядку коригування рядків (пункт 6 розділу V цього Порядку);

рядок 02 - вказуються арабськими цифрами:

звітний (податковий) період (календарний рік), за який подається Розрахунок:

квартал, за який формується Розрахунок (цифрове значення від 1 до 4);

номер місяця у звітному кварталі (цифрове значення від 1 до 3);

рядок 03 - повне найменування платника єдиного внеску;

рядок 031 - код за ЄДРПОУ платника єдиного внеску;

рядок 032 - код за ЄДРПОУ ліквідованого платника єдиного внеску у разі подання правонаступником Розрахунку з типом «Уточнюючий» за деякі категорії застрахованих осіб, який ліквідований.

Додаток складається із двох частин, а саме загальна частина про нараховані суми єдиного внеску в розрізі категорій застрахованих осіб та частина, яка містить відомості про застрахованих осіб.

У графі «Чисельність осіб, яким нарахована виплата у звітному місяці» відображається кількість осіб по кожній категорії осіб, відображеній у рядках 1-4, 6 та 6.1, яким нараховано виплата у звітному місяці.

У графі «Нараховано єдиного внеску у звітному місяці» відображається сума нарахованого єдиного внеску за окремі категорії осіб, зазначених у рядках 1-4 цієї таблиці, яка обчислюється за кожну особу виходячи з розміру мінімального страхового внеску, що діє на день нарахування допомоги, грошового забезпечення або компенсації.

У разі коли період, за який розраховується єдиний внесок у застрахованої особи менше календарного місяця, внески розраховуються у розмірі, пропорційному календарним дням місяця, за який вони розраховуються.

Обчислення страхових внесків за зазначених осіб провадиться на підставі бухгалтерських та інших документів, які підтверджують нарахування (обчислення) допомоги, грошового забезпечення або компенсації

У графі «Нараховано єдиного внеску у тому числі за попередні періоди» відображається сума нарахованого єдиного внеску за окремі категорії осіб, зазначених у рядках 1-4 цієї таблиці, яка за даними бухгалтерського обліку обчислена у звітному місяці за попередні періоди.

У графі «Нараховано внесків з початку року» відображається сума нарахованого єдиного внеску з початку за попередні звітні місяці поточного року та нарахованого внеску у звітному місяці.

У Д2 на останній сторінці проставляються дата подання цього додатка платником єдиного внеску, підписи посадових осіб платника єдиного внеску, дані про підписантів та печатка (за наявності).

3. Додаток 3 до Розрахунку «Відомості про осіб, які проходять строкову військову службу» (далі - Д3).

Д3 формується та подається до податкових органів платниками єдиного внеску, які нараховують та сплачують єдиний внесок за осіб, які проходять строкову військову службу у Збройних Силах України, інших утворених відповідно до закону військових формуваннях, Службі безпеки України та службу в органах і підрозділах цивільного захисту:

рядок 01 - необхідний тип Розрахунку;

рядок 011 «Звітний» - якщо Д3 подається в складі Розрахунку з типом «Звітний» (пункт 1 розділу III цього Порядку);

рядок 012 «Звітний новий» - якщо Д3 подається в складі Розрахунку з типом «Звітний новий». Містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатка порядку коригування рядків (пункт 6 розділу V цього Порядку);

рядок 013 - «Уточнюючий» - якщо Д3 подається в складі Розрахунку з типом «Уточнюючий». Містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатка порядку коригування рядків (пункт 6 розділу V цього Порядку);

рядок 02 - вказуються арабськими цифрами:

звітний (податковий) період (календарний рік), за який подається Розрахунок:

квартал, за який формується Розрахунок (цифрове значення від 1 до 4);

номер місяця у звітному кварталі (цифрове значення від 1 до 3);

рядок 03 - повне найменування платника єдиного внеску;

рядок 031 - код за ЄДРПОУ платника єдиного внеску;

рядок 032 - код за ЄДРПОУ ліквідованого платника єдиного внеску у разі подання правонаступником Розрахунку з типом «Уточнюючий» щодо осіб, які проходять строкову військову службу у Збройних Силах України, інших утворених відповідно до закону військових формуваннях, Службі безпеки України та в органах і підрозділах цивільного захисту, який ліквідований.

Додаток складається із двох частин, а саме загальна частина про нараховані суми єдиного внеску щодо застрахованих осіб та частина, яка містить відомості про застрахованих осіб.

У графі «Чисельність осіб, яким нараховане грошове забезпечення у звітному місяці» відображається кількість осіб, які проходять строкову військову службу у Збройних Силах України, інших утворених відповідно до закону військових формуваннях, Службі безпеки України та в органах і підрозділах цивільного захисту, яким за звітний місяць нараховано грошове забезпечення.

У графі «Нараховано єдиного внеску у звітному місяці» відображається сума нарахованого єдиного внеску за осіб, які проходять строкову військову службу у Збройних Силах України, інших утворених відповідно до закону військових формуваннях, Службі безпеки України та в органах і підрозділах цивільного захисту, яка обчислюється за кожну особу виходячи з розміру мінімального страхового внеску.

У разі коли період, за який розраховуються страхові внески у застрахованої особи менше календарного місяця, внески розраховуються у розмірі, пропорційному календарним дням місяця, за який вони розраховуються.

У графі «Нараховано єдиного внеску у тому числі за попередні періоди» відображається сума нарахованого єдиного внеску за осіб, які проходять строкову військову службу у Збройних Силах України, інших утворених відповідно до закону військових формуваннях, Службі безпеки України та в органах і підрозділах цивільного захисту, яку згідно з даними бухгалтерського обліку обчислено у звітному місяці за попередні періоди.

У графі «Нараховано єдиного внеску з початку року» відображається сума нарахованого єдиного внеску за попередні звітні місяці поточного року та нарахованого єдиного внеску у звітному місяці.

У ДЗ на останній сторінці проставляється дата подання цього додатка платником єдиного внеску, підписи посадових осіб платника єдиного внеску, дані про підписантів та печатка (за наявності).

4. Додаток 4 до Розрахунку «Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору» (далі - 4ДФ):

1) реквізити 4ДФ, що заповнюються:

рядок 1 - відмічається відповідна клітинка «Звітний», «Звітний новий» чи «Уточнюючий» залежно від того, який Розрахунок подається;

у рядку 2 навпроти напису «Звітний (податковий) період» відображаються рік та порядковий номер звітного кварталу арабськими цифрами від 1 до 4;

номер місяця у кварталі арабськими цифрами від 1 до 3;

номер Розрахунку, до якого додається 4ДФ (відповідає номеру, вказаному у заголовній частині Розрахунку);

номер додатка такого виду в Розрахунку;

у рядку 3 зазначаються найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) самозайнятої фізичної особи, що подає Розрахунок;

у рядку 031 зазначаються податковий номер юридичної особи - податкового агента, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи - податкового агента, яка подає Розрахунок. Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті;

у рядку 032 - зазначаються дані про відокремлений підрозділ юридичної особи (повне найменування відокремленого підрозділу та код за Кодифікатором за місцезнаходженням підрозділу, стосовно якого юридичною особою подається Розрахунок);

у рядку 4 навпроти напису «Працювало за трудовими договорами» проставляється кількість працівників, що працюють за трудовими договорами (контрактами) у звітному періоді, по яких здійснюється нараховування доходу за ознакою 101;

у рядку 5 навпроти напису «Працювало за цивільно-правовими договорами» проставляється кількість працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами у звітному періоді, по яких здійснюється нараховування доходу за ознакою 102;

2) відображення відомостей у розділі I «Персоніфіковані дані про суми нарахованого (виплаченого) на користь фізичних осіб доходу та нарахованих (перерахованих) до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору» 4ДФ (далі - розділ I):

у рядку 06 розділу I зазначається:

у графі 1 «№ з/п» відображається порядковий номер кожного рядка, що заповнюється;

у графі 2 «Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта» відображається реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової

картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті), про яку надається інформація в 4ДФ);

у графі 3а «Сума нарахованого доходу» відображається (за звітний період місяць) дохід, який нарахований фізичній особі відповідно до ознаки доходу, наведеній у розділі 1 «Довідник ознак доходів фізичних осіб» (додаток 2 до Порядку).

У разі нарахування доходу його відображення у графі 3а є обов'язковим незалежно від того, виплачені такі доходи чи ні.

Нарахований дохід відображається повністю, без вирахування податку на доходи фізичних осіб, страхових внесків до Накопичувального фонду, у випадках, передбачених законом,- обов'язкових страхових внесків до недержавного пенсійного фонду, які відповідно до закону сплачуються за рахунок заробітної плати працівника, суми податкової соціальної пільги за її наявності та військового збору (у періоді його справляння);

у графі 3 «Сума виплаченого доходу» відображається сума фактично виплаченого доходу платнику податку податковим агентом.

Заробітна плата, що виплачується у встановлені терміни в наступному місяці, має бути відображена в 4ДФ за той період, у який входить попередній місяць, за який заробітну плату було нараховано. Наприклад, у 4ДФ за січень відображається заробітна плата, яка нарахована у січні та виплачена в лютому, за лютий (нарахована у лютому та виплачена в березні), за березень (нарахована в березні та виплачена у квітні);

у графі 4а «Сума нарахованого податку» відображається сума податку, нарахованого та утриманого з доходу, нарахованого платнику податку згідно із законодавством за звітний період;

у графі 4 «Сума перерахованого податку» відображається фактична сума перерахованого податку до бюджету у звітному періоді;

у графі 5а «Сума нарахованого військового збору» відображається сума збору, нарахованого та утриманого з доходу, нарахованого платнику податку згідно із законодавством;

у графі 5 «Сума перерахованого військового збору» відображається фактична сума перерахованого збору до бюджету.

Сума нарахованого доходу у графі 3а, сума виплаченого доходу у графі 3, сума нарахованого податку на доходи фізичних осіб у графі 4а, сума перерахованого до бюджету податку на доходи фізичних осіб у графі 4, сума нарахованого військового збору у графі 5а, сума перерахованого військового збору у графі 5 відображаються у грошовій формі, вираженій у національній валюті (у гривнях з копійками);

у графі 6 «Ознака доходу» зазначається ознака доходу, наведена у розділі 1 «Довідник ознак доходів фізичних осіб» додатку 2 до Порядку. Ознака доходу визначається до нарахованого доходу. Якщо доходи виплачуються у звітному місяці (кварталі) не в повному обсязі і їх остаточна виплата буде здійснюватися у наступних місяцях (кварталах), ознака доходу в разі виплати повинна вказуватися відповідно до нарахованого у попередньому місяці (кварталі) доходу.

Щодо кожної фізичної особи потрібно заповнювати стільки рядків, скільки ознак доходів вона має. Про кожну ознаку доходу фізичної особи потрібно заповнювати лише один рядок з обов'язковим заповненням графи 2 «Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта2», крім граф 7, 8 та 9 4 ДФ, які заповнюються одноразово;

у графі 7 «Дата прийняття на роботу» проставляється дата (число, порядковий номер місяця, рік) прийняття фізичної особи на роботу, наприклад, якщо дата прийняття - 12 березня 2020 року, то у графі 7 потрібно вказати «12.03.2020».

Графа 7 заповнюється лише на тих фізичних осіб, які приймалися на роботу у звітному періоді;

у графі 8 «Дата звільнення з роботи» проставляється дата звільнення фізичної особи з роботи за зразком, наведеним в абзаці вісімнадцятому підпункту 2 пункту 4 цього розділу.



Графа 8 заповнюється лише на тих фізичних осіб, які були звільнені у звітному періоді за місцем роботи, на якому вони отримували дохід у вигляді заробітної плати, або звільнені до початку звітного періоду, але отримували доходи у звітному періоді.

Для тих фізичних осіб, які не змінювали місця роботи у звітному періоді, графи 7, 8 не заповнюються.

У разі неодноразового прийняття фізичної особи на роботу і її звільнення з роботи у звітному місяці про таку особу потрібно заповнювати стільки рядків, скільки разів інформація про зміну місця роботи особи зустрічається у звітному місяці;

у графі 9 «Ознака податкової соціальної пільги» відображається ознака податкової соціальної пільги наведена у розділі 2 «Довідник ознак податкових соціальних пільг» додатку 2 до Порядку.

Графа 9 заповнюється лише для фізичних осіб, які мали пільги щодо податку у звітному періоді згідно із законодавством за місцем отримання основного доходу. За відсутності у фізичної особи пільг у звітному періоді у графі 8 проставляється прочерк. Під час заповнення графи 9 слід враховувати ту ознаку пільги, яка відповідає нарахованому доходу. У разі наявності у фізичної особи протягом кварталу кількох ознак пільг проставляється ознака, яка була застосована у відповідному звітному місяці;

у графі 10 «Ознака (0, 1)» відображається ознака «0», якщо рядок потрібно ввести, чи ознака «1», якщо рядок потрібно виключити. Графа 10 заповнюється лише для «Звітнього нового» та «Уточнюючого» Розрахунків.

В останньому рядку розділу I вказуються загальні суми нарахованого доходу за графою 3а, виплаченого доходу - за графою 3, нарахованого податку - за графою 4а, перерахованого податку - за графою 4, сума нарахованого військового збору - за графою 5а, сума перерахованого військового збору - за графою 5;

3) рядок 07 відображення відомостей у розділі II «Оподаткування процентів, виграшів (призів) у лотерею» (далі - розділ II):

у рядку «Оподаткування процентів» загальна сума доходу, нарахованого у вигляді процентів, загальна сума нарахованого податку на доходи фізичних осіб та загальна сума перерахованого до бюджету податку на доходи фізичних осіб відображаються у грошовій формі, вираженій у національній валюті (у гривнях з копійками). Відомості про фізичну особу - платника податку, якій нараховані доходи у вигляді процентів, не зазначаються;

у рядку «Оподаткування виграшів (призів) у лотерею» загальна сума нарахованого доходу у вигляді виграшів (призів) у лотерею, загальна сума виплаченого доходу у вигляді виграшів (призів) у лотерею, загальна сума нарахованого податку на доходи фізичних осіб та загальна сума перерахованого до бюджету податку на доходи фізичних осіб відображаються у грошовій формі, вираженій у національній валюті (у гривнях з копійками). Відомості про фізичну особу - платника податку, якій нараховані доходи у вигляді виграшів (призів) у лотерею, не зазначаються.

У кінці 4ДФ проставляються:

кількість заповнених рядків розділу I, кількість фізичних осіб, на яких подано інформацію, та кількість сторінок додатка. Під час визначення кількості заповнених рядків розділу I підсумковий рядок відповідно до абзацу двадцять шостого підпункту 2 пункту 4 цього розділу не враховується;

у полі «Дата подання» проставляється дата подання Розрахунку податковим агентом.

4ДФ на останній сторінці завіряється підписами керівника (уповноваженої особи) / фізичної особи (законним представником) і головного бухгалтера (особи, відповідальної за ведення бухгалтерського обліку) та засвідчується печаткою (за наявності).

5. Додаток 5 до Розрахунку «Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби» (далі - Д5) призначений для реєстрації застрахованих осіб у реєстрі застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Д5 до Розрахунку подається платником єдиного внеску, якщо протягом звітнього періоду:

укладено або розірвано трудовий договір (цивільно-правовий договір, крім цивільно-правового договору, укладеного з фізичною особою - підприємцем, якщо виконувані роботи (надавані послуги) відповідають видам діяльності, зазначеним у витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань) із застрахованою особою;

укладено або розірвано трудовий договір із застрахованою особою, яка працевлаштована на нове робоче місце;

особу переміщено з одного структурного підрозділу до іншого, переведено на іншу постійну посаду або роботу у того самого платника єдиного внеску;

особу призначено на нову посаду;

особа вперше вступила на військову службу або закінчила проходження військової служби (із виключенням зі списків особового складу військової частини (військового навчального закладу, установи тощо)) у порядку, встановленому положеннями про проходження військової служби;

особі надано відпустку у зв'язку з вагітністю та пологами (у тому числі особам із числа військовослужбовців, осіб рядового і начальницького складу);

особі надано відпустку по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку;

особі надано відпустку по догляду за дитиною від трирічного віку до досягнення нею шестирічного віку.

Записи про причини звільнення в Д5 мають вноситися у точній відповідності з формулюванням чинного законодавства із посиланням на відповідну статтю, пункт закону. Наприклад, пункт 4 частини 1 статті 40 КЗпП України.

У разі якщо за даними платника єдиного внеску протягом звітнього періоду не було зафіксовано фактів укладання та розірвання трудових угод (цивільно-правових договорів), зміни посади, термінів проходження військової служби або надання відповідної відпустки, Д5 до Розрахунку не формується та не надається.

Якщо протягом звітнього періоду платником єдиного внеску із застрахованою особою було розірвано трудовий договір (цивільно-правовий договір), а потім знову укладено, на таку застраховану особу робиться два записи в Д5 до Розрахунку: перший - із зазначенням дати припинення трудових відносин, другий - із зазначенням дати початку трудових або цивільно-правових відносин.

У разі якщо особі надано відпустку по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку, від трирічного віку до досягнення нею шестирічного віку або відпустку у зв'язку з вагітністю та пологами, у звітньому місяці зазначається дата початку відпустки.

У разі якщо в особи закінчилась відпустка по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку, від трирічного віку до досягнення нею шестирічного віку або відпустка у зв'язку з вагітністю та пологами, у звітньому місяці зазначається дата закінчення відпустки.

Формування рядків Д5 здійснюється таким чином:

рядок 01 - необхідний тип Розрахунку;

рядок 011 - «Звітний» - якщо Д5 подається в складі Розрахунку з типом «Звітний» (пункт 1 розділу III цього Порядку);

рядок 012 - «Звітний новий» - якщо Д5 подається в складі Розрахунку з типом «Звітний новий» та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатка порядку коригування рядків (пункт 6 розділу V цього Порядку);

рядок 013 - «Уточнюючий» - якщо Д5 подається в складі Розрахунку з типом «Уточнюючий» та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатка порядку коригування рядків (пункт 6 розділу V цього Порядку);

рядок 014 - «Довідковий» - якщо Д5 подається в складі Розрахунку з типом «Звітний» як «Довідковий» з позначкою «призначення пенсії» або «призначення матеріального забезпечення, страхових виплат» у відповідному полі рядка 036;

- рядок 02 - вказуються арабськими цифрами:  
 звітний (податковий) період (календарний рік), за який подається Розрахунок;  
 квартал, за який формується Розрахунок (цифрове значення від 1 до 4);  
 номер місяця у звітному кварталі (цифрове значення від 1 до 3);  
 номер Розрахунку, до якого додається Д5 (відповідає номеру, вказаному у заголовній частині Розрахунку);  
 номер додатка в Розрахунку;
- рядок 03 - повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника єдиного внеску;
- рядок 031 - код за ЄДРПОУ платника єдиного внеску або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи, або серія (за наявності) та номер паспорта для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті;
- рядок 034 - код за ЄДРПОУ ліквідованого платника єдиного внеску у разі подання правонаступником Розрахунку з типом «Уточнючий» за осіб, що перебували в трудових відносинах чи відносинах цивільно-правового характеру з платником єдиного внеску, який ліквідований;
- рядок 035 - код філії, у разі подання платником єдиного внеску Розрахунку з типом «Уточнючий» за попередні періоди, у яких використовувався код філії;
- рядок 036 - обирається необхідна позначка:  
 для призначення пенсії - у разі подання Д1 у складі Розрахунку з типом «Звітний» як «Довідковий» для призначення пенсії застрахованим особам. У цьому разі Д5 має містити відомості для призначення пенсії по застрахованій особі, які подаються за період до дати формування заяви на призначення пенсії;
- для призначення матеріального забезпечення, страхових виплат - у разі подання Д5 у складі Розрахунку з типом «Звітний» як «Довідковий» для призначення матеріального забезпечення, страхових виплат. У цьому разі Д1 має містити відомості для призначення інших соціальних виплат по застрахованій особі;
- графа 04 - вказуються арабськими цифрами номер за порядком проведеного запису щодо застрахованої особи;
- графа 05 - громадянин України (1 - так; 0 - ні): для застрахованих осіб, які є громадянами України вноситься позначка «1»;
- графа 06 - заповнюється лише для осіб, які у графі 07 зазначаються з кодом особи 3, зазначений рядок заповнюється «1» лише у разі, якщо відносини між платником єдиного внеску і застрахованою особою визначаються одночасно на підставі трудового договору (застрахована особа є основним працівником або сумісником) та на підставі цивільно-правового договору;
- графа 07 - зазначається відповідна категорія:  
 наймані працівники з трудовою книжкою;  
 наймані працівники (без трудової книжки);  
 особи, які виконують роботи за договорами цивільно-правового характеру;  
 особи, яким надано відпустку по догляду за дитиною від трирічного віку до досягнення нею шестирічного віку;  
 особи, яким надано відпустку по вагітності і пологах;  
 особи, яким надано відпустку по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку;
- особи, із числа військовослужбовців, особи рядового і начальницького складу, які отримують допомогу у зв'язку з вагітністю та пологами;  
 особи із числа військовослужбовців, особи рядового і начальницького складу;
- графа 08 - для ідентифікації застрахованої особи у Пенсійному фонді України для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття

реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті, зазначаються: для власників паспорта у формі книжечки серія та номер паспорта у форматі БКNNXXXXXX, де БК - константа, що вказує на реєстрацію в Пенсійному фонді України за паспортними даними; NN - дві українські літери серії паспорта (верхній регістр); XXXXXX - шість цифр номера паспорта (з ведучими нулями) або для власників паспорта у формі пластикової картки у форматі ПXXXXXXX, де П - константа, що вказує на реєстрацію в Пенсійному фонді України за паспортними даними; XXXXXXXX - дев'ять цифр номера паспорта громадянина України у формі пластикової картки типу ID-1, що містить безконтактний електронний носій;

графа 09 - прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) застрахованої особи;

графа 10 - зазначається період трудових відносин, відносини за договорами цивільно-правового характеру, відпусток та періоди військової служби.

Дата початку та дата закінчення зазначається у форматі ДДММРРРР (день, місяць та рік). Дата відповідає кварталу, за який подається Розрахунок;

графа 11 - зазначається лише для осіб з категорією особи 2, зазначений рядок заповнюється «1» лише у разі, якщо застрахована особа є одночасно основним працівником та сумісником в період визначений графою 10;

графа 12 - зазначається (1 - так, 0 - ні) у разі переведення, призначення застрахованої особи на іншу посаду або роботу, переміщення до іншого підрозділу;

графи 13, 14 - код класифікатора професій (код КП), професійна назва роботи вибираються із довідника, що відповідає національному класифікатору України «Класифікатор професій ДК 003:2010»;

графа 15 - назва посади відповідає запису у трудовій книжці;

графа 16 - Документ підстава про початок, кінець трудових або цивільно - правових відносин, переведення на іншу посаду, роботи та відпусток;

графа 17 - «Підстава для припинення трудових або цивільно - правових відносин» - зазначається підстава припинення трудових відносин, відносини за договорами цивільно-правового характеру обов'язково під час звільнення особи з категоріями 1 та 2 та у разі закінчення терміну дії цивільно-правового договору

графа 18 - «Дата створення нового робочого місця (штатної одиниці), на яке у звітному періоді працевлаштований даний працівник» - заповнюється у разі працевлаштування особи на нове робоче місце, яке створене у зв'язку із створенням нового суб'єкта господарювання (крім того, який створений шляхом припинення) або збільшенням штатної чисельності працівників за умови відсутності скорочення (зменшення) середньомісячної чисельності за попередні 12 місяців, а також створене шляхом модернізації або зміни технології виробництва, що потребують нових знань та вмінь працівника. Дата (число місяць та рік) створення може не співпадати з датою початку трудових відносин).

У Д5 на останній сторінці проставляється дата подання цього додатка платником єдиного внеску, підписи посадових осіб платника єдиного внеску, дані про підписантів та печатка (за наявності).

6. Додаток 6 до Розрахунку «Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства» (далі - Д6) призначений для визначення платником єдиного внеску періодів (строків) трудової або іншої діяльності, що відповідно до законів, якими встановлюються умови пенсійного забезпечення, відмінні від загальнообов'язкового державного пенсійного страхування, зараховуються при визначенні права на відповідну пенсію, а також періоди страхового стажу, не пов'язані із трудовою та/або професійною діяльністю.

У разі коли у платника єдиного внеску відсутні робочі місця, робота на яких зараховується до спеціального стажу, Д6 до Розрахунку не формується та не подається.

Відомості про осіб, які перебувають у відпустці по догляду за дитиною до трьох років та з трьох до шести років подаються на загальних підставах.

Код підстави для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавствазначається у вигляді восьмирозрядного коду, що складається з чотирьох частин.

Формування рядків Дб до Розрахунку здійснюється таким чином:

рядок 01 - необхідний тип Розрахунку;

рядок 011 - «Звітний» - якщо Дб подається в складі Розрахунку з типом «Звітний» (пункт 1 розділу III цього Порядку);

рядок 012 - «Звітний новий» - якщо Дб подається в складі Розрахунку з типом «Звітний новий». Містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатка порядку коригування рядків (пункт 6 розділу V цього Порядку);

рядок 013 - «Уточнюючий» - якщо Дб подається в складі Розрахунку з типом «Уточнюючий». Містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатка порядку коригування рядків (пункт 6 розділу V цього Порядку);

рядок 014 - «Довідковий» - якщо Дб подається в складі Розрахунку з типом «Звітний» як «Довідковий» з позначкою «призначення пенсії», та має містити відомості для призначення пенсії, які подаються за період до дати формування заяви на призначення пенсії;

рядок 02 - вказуються арабськими цифрами:

звітний (податковий) період (календарний рік), за який подається Розрахунок;

квартал, за який формується Розрахунок (цифрове значення від 1 до 4);

номер місяця у звітному кварталі (цифрове значення від 1 до 3);

номер Розрахунку, до якого додається Дб (відповідає номеру, вказаному у заголовній частині Розрахунку);

номер додатка в Розрахунку;

рядок 03 - повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника єдиного внеску згідно з реєстраційними даними;

рядок 031 - код за ЄДРПОУ платника єдиного внеску або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи, або серія (за наявності) та номер паспорта для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті;

рядок 032 - код за ЄДРПОУ ліквідованого платника єдиного внеску у разі подання правонаступником Розрахунку з типом «Уточнюючий» за осіб, що перебували в трудових відносинах чи відносинах цивільно-правового характеру з платником єдиного внеску, який ліквідований;

рядок 033 -значається позначка для призначення пенсії у разі подання Дб у складі Розрахунку з типом «Звітний» як «Довідковий» для призначення пенсії застрахованим особам. У цьому разі Дб має містити відомості для призначення пенсії по застрахованій особі, які подаються за період до дати формування заяви на призначення пенсії;

графа 04 - вказуються арабськими цифрами номер за порядком проведеного запису щодо застрахованої особи;

графа 05 - «Громадянин України» (1 - так; 0 - ні) для застрахованих осіб, які є громадянами України вноситься позначка «X», а для застрахованих осіб із числа іноземців поле залишається незаповненим;

графа 06 - для ідентифікації застрахованої особи у Пенсійному фонді України для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті,значаються: для власників паспорта у формі книжечки серія та номер паспорта у форматі БКNNXXXXXX, де БК - константа, що вказує на реєстрацію в Пенсійному фонді України за паспортними даними; NN - дві українські літери серії паспорта (верхній регістр); XXXXXX - шість цифр номера паспорта (з ведучими нулями) або для власників паспорта у формі пластикової картки у

форматі PXXXXXXXXX, де П - константа, що вказує на реєстрацію в Пенсійному фонді України за паспортними даними; XXXXXXXXXX - дев'ять цифр номера паспорта громадянина України у формі пластикової картки типу ID-1, що містить безконтактний електронний носій;

графа 07 - «Код підстави для обліку стажу» окремим категоріям осіб відповідно до чинного законодавства зазначається у вигляді восьмирозрядного коду, що складається з чотирьох частин.

Для кодування підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства використовуються серійно-порядкові коди із довідника кодів підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства (додаток 3 до Порядку);

графа 09 - «Початок періоду» зазначається 01 число місяця, якщо застрахована особа прийнята на роботу у попередніх звітних місяцях, або дата початку терміну дії висновку атестаційної комісії щодо особливих умов праці.

Якщо застрахована особа прийнята на роботу у звітному місяці, то зазначається день початку трудових відносин, що відповідає даті початку трудових відносин в Додатку 5 до Розрахунку для цієї застрахованої особи;

графа 10 - «Кінець періоду» зазначається останнє число місяця (28-31), якщо застрахована особа протягом звітного періоду не звільнялася із займаної посади або день звільнення із займаної посади чи закінчення терміну дії висновку атестаційної комісії щодо особливих умов праці;

графи 11, 12 - заповнюється варіант необхідної одиниці виміру та фактична тривалість спеціального стажу за кодом підстави: заповнюється один із можливих показників фактичної тривалості стажу для конкретної підстави за умовами праці, тобто: кількість днів, або годин і хвилин в залежності від діючого обліку праці у страхувальника в звітному році для конкретної застрахованої особи, які відпрацьовано в умовах праці, що надають підстави для зарахування спеціального стажу;

графа 13 - «Норма тривалості роботи для її зарахування за повний місяць спец стажу» зазначається норма тривалості стажу для конкретної підстави за умовами праці в залежності від обраного варіанту необхідної одиниці виміру в рядках 12 та 13, тобто кількість днів або годин і хвилин залежно від діючого обліку праці у страхувальника в звітному році для конкретної застрахованої особи, що дає право на зарахування спеціального стажу в звітному періоді за повний календарний місяць;

графа 14 - номер наказу про проведення атестації робочого місця;

графа 15 - дата наказу про проведення атестації робочого місця;

графа 16 - «Ознака /Сезон» вказується у разі обліку на виробництві з сезонним характером праці;

графа 17 - заповнюється у разі необхідності проведення коригувань, відображається ознака «0», якщо рядок потрібно ввести, чи ознака «1», якщо рядок потрібно виключити. Ця графа заповнюється тільки для Розрахунків «Звітний новий» та «Уточнюючий».

У Д6 на останній сторінці проставляється дата подання цього додатка платником єдиного внеску, підписи посадових осіб платника єдиного внеску, дані про підписантів та печатка (за наявності).