

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 магістр

студента Пригожої Ганни Василівни
(ПІБ)

академічної групи 071м-20з-1
(шифр)

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

спеціалізації «Облік і аудит»
(назва спеціалізації)

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

на тему:

«Податкові розрахунки, облік і звітність фізичної особи-підприємця
(на прикладі ФОП Пригожий С.І.)»
(назва за наказом ректора)

	Прізвище, ініціали	Оцінка	Підпис
Керівники работ	Гресь Н.Л.		
Рецензент	Пригожий С.І.		
Нормоконтроль	Гресь Н.Л.		

Дніпро
2022

ЗАТВЕРДЖЕНО:

завідувач кафедри
обліку та аудиту

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

«31» серпня 2021 року

**ЗАВДАННЯ
на кваліфікаційну роботу
освітнього ступеню магістра**

Студенту Пригожій Г.В. академічної групи 071М-20з-1
(прізвище та ініціали) (шифр)

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

спеціалізації «Облік і аудит»
(назва спеціалізації)

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

на тему: **«Податкові розрахунки, облік і звітність фізичної
особи-підприємця (на прикладі ФОП Пригожий С.І.)»**

затверджену наказом ректора НТУ «Дніпровська політехніка» від 16.12.2021 р.
№ 1065-с

Розділ	Зміст	Термін
1	Теоретико-практичні засади діяльності фізичної особи – суб'єкта підприємницької діяльності	30.09.2021
2	Податкові розрахунки фізичної особи-підприємця третьої групи	28.09.2021
3	Податкова звітність фізичної особи-підприємця третьої групи	23.12.2021

Завдання видано _____
(підпис керівника)

Гресь Н.Л.
(прізвище, ініціали)

Дата видачі 31.08.2021 р.

Прийнято до виконання _____
(підпис)

Пригожа Г.В.
(прізвище, ініціали)

Дата подання до екзаменаційної комісії 05.01.2022 р.

РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка: 88 стор., 2 рис., 15 табл., 16 додатків, 50 джерел.

ВІЙСЬКОВИЙ ЗБІР, ЄДИНИЙ ПОДАТОК, ЄДИНИЙ СОЦІАЛЬНИЙ ВНЕСОК У ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВЕ ДЕРЖАВНЕ СОЦІАЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ, ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ, ПЛАТНИК ПОДАТКУ ТРЕТЬОЇ ГРУПИ, ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ.

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

Мета роботи – дослідження особливостей діяльності фізичної особи-підприємця, а також механізму податкових розрахунків, обліку і звітності суб'єкта господарювання, який перебуває на спрощеній системі оподаткування.

Надано організаційно-правову та економічну характеристику суб'єкта господарювання. З'ясовано правовий статус фізичної особи – підприємця. Проаналізовано умови перебування на спрощеній системі оподаткування. Представлено порядок нарахування та сплати податків і обов'язкових зборів фізичною особою – підприємцем. Описано порядок складання й направлення контрольному органу податкової звітності. Висвітлено процедуру сплати грошових зобов'язань.

Результати та їх практична значимість: удосконалено документування підстав для проведення фізичною особою – підприємцем податкових розрахунків; запропоновано форми ведення реєстрації договорів, укладених с замовниками, актів здачі-прийняття робіт (надання послуг), видаткових накладних та форму книги обліку доходів і витрат фізичної особи-підприємця; обґрунтовано наявність правової колізії стосовно встановлення податкового періоду для подання податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	5
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАКТИЧНІ ЗАСАДИ ДІЯЛЬНОСТІ ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ – СУБЄКТА ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.....	9
1.1. Організаційно-правова та економічна характеристика фізичної особи-підприємця Пригожий Сергій Іванович.....	9
1.2. Фізична особа, як суб'єкт підприємницької діяльності.....	12
1.3. Нормативно-правове забезпечення діяльності фізичної особи- підприємця платника єдиного податку	18
Висновок до розділу 1.....	19
РОЗДІЛ 2. ПОДАТКОВІ РОЗРАХУНКИ ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ-ПІДПРИЄМЦЯ ТРЕТЬОЇ ГРУПИ	20
2.1. Утримання податку на доходи фізичних осіб і військового збору із нарахованого найманому працівнику доходу	20
2.2. Розрахунок єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	26
2.3. Облік доходів та визначення податкового зобов'язання з єдиного податку.....	30
2.4. Удосконалення реєстрації документальних підстав ведення податкових розрахунків	33
Висновок до розділу 2.....	37
РОЗДІЛ 3. ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ-ПІДПРИЄМЦЯ ТРЕТЬОЇ ГРУПИ	38
3.1. Порядок заповнення та подання звітності з податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного соціального внеску	38
3.2. Порядок заповнення та подання звітності платника єдиного податку – фізичної особи-підприємця	46
Висновок до розділу 3	48
ВИСНОВКИ	49
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	51
ДОДАТКИ	56

ВСТУП

Актуальність теми. Підприємництво виконує особливу функцію в економіці і народному господарстві, змістова сутність якої зводиться до оновлення економічної системи, створення інноваційного середовища, що спричиняє руйнацію традиційних структур і відкриття шляху до перетворень, зрештою стає тією силою, котра прискорює рух економіки по шляху ефективності, раціоналізації, бережливості і постійного оновлення [1]. Тобто, розвиток підприємництва можна розглядати як чинник соціально-економічного прогресу та напрям удосконалення господарської діяльності.

Конституцією України [2, ст. 42] визначене право кожного на підприємницьку діяльність, яка не заборонена законом.

Зауважимо, що згідно норм українського законодавства громадянин може набувати таких видів правового статусу, як просто фізичної особи, фізичної особи-підприємця (ФОП) та самозайнятої особи.

За дослідженнями Касьяненко Д.І. та Герасимова Г.В. [3] правовий статус фізичної особи як суб'єкта господарювання аналізували Блашук Т.В., Вінник О.М., Голик Ю.А., Горяйнова Ю.С., Задихайло Д.В., Іванійчук О.І., Коломієць О.О., Кравчук В.М., Кучеренко І.М., Майданик Р.А., Теньков С.О., Щербина В.С., Щурука А.В. та ін. Ця тема досить часто розглядається в працях вчених через необхідність визначення правового статусу фізичної особи в тих чи інших правовідносинах та вибору відповідних норм законодавства, які треба до неї застосовувати.

Основна кількість фізичних осіб-підприємців є представниками малого бізнесу і ключовими суб'єктами в економіці України, адже займають визначальне місце в господарській системі: створюють робочі місця для громадян, забезпечують виробництво товарів, виконання робіт і надання послуг населенню та, шляхом сплати податків, формують дохідну частину бюджетів різних рівнів.

Саме тому задача держави полягає у підтримці малого бізнесу та створенні сприятливих умов для його ведення. Так, у 1998 р. Указом Президента України

«Про спрощену систему оподаткування, обліку і звітності суб'єктів малого підприємництва» [4] для фізичних осіб-підприємців було запроваджено спрощену систему оподаткування доходів за єдиним податком.

Більшість ФОП обирають саме цю систему оподаткування, обліку та звітності, адже вона передбачає нескладний порядок ведення обліку і звітності та скорочення переліку податків.

Дослідженням питань оподаткування платників єдиного податку займалися такі вітчизняні вчені: Амбрик Л.П. [5, с. 28–33], Безверхий К.В. [6, с. 183–194], Безкровний О.В. [7, с. 280–285], Войнаренко М.П. [8, с. 21–25], Гусев А.О. [9], Демиденко В.І. [10, с. 12–15], Демиденко Л.М. [10, с. 12–15], Ємчук Л.В. [8, с. 21–25], Жук О. І. [11, с. 168–175], Ковач С.І. [6, с. 183–194], Коцупатрий М.М. [6, с. 183–194], Луценко І.С. [12, с. 131–135], Макаров В. В. [13, с. 121–124], Молдован О.О. [14], Панасюк О. В. [15, с. 41–44], Пилипенко Н.М. [13, с. 121–124], Поляков О.П. [16, с. 83–87], Романченко Ю.О. [17, с. 297–303], Слатвінська М. О. [18], Тесля С. М. [19].

В своїх працях науковці досліджують такі аспекти діяльності платників єдиного податку, як: доцільність вибору спрощеної системи; проблеми її функціонування та особливості застосування; перспективи розвитку; критерії відповідності перебування на спрощеній системі та ін.

Однак, через постійні зміни в податковому законодавстві, виникає необхідність постійного спостереження за функціонуванням спрощеної системи оподаткування та проведенням нових досліджень.

Мета і завдання дослідження. Дослідження особливостей діяльності фізичної особи-підприємця, а також механізму податкових розрахунків, обліку і звітності суб'єкта господарювання, який перебуває на спрощеній системі оподаткування.

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити наступні завдання:

- ознайомитися з організаційно методологічними засадами застосування спрощеної системи оподаткування;
- надати організаційно-правову характеристику базового підприємства;

- визначити правовий статус фізичної особи, як суб'єкта підприємницької діяльності;
- розглянути доцільність вибору спрощеної системи оподаткування;
- дослідити організацію податкових розрахунків фізичної особи-підприємця третьої групи;
- з'ясувати склад податкової звітності фізичної особи-підприємця третьої групи та порядок її подання контролюючому органу;
- обґрунтувати шляхи удосконалення ведення обліку діяльності.

Об'єктом дослідження є господарська діяльність фізичної особи – підприємця, платника єдиного податку третьої групи.

Предметом дослідження є податкові розрахунки, облік і звітність в умовах спрощеної системи оподаткування.

Методи дослідження. У процесі дослідження ведення обліку та оподаткування у ФОП використовувалися такі методи: синтез – для з'єднання окремих властивостей в єдине ціле; узагальнення – для визначення загального поняття, в якому знаходить віддзеркалення головні характеристики об'єкта; аналіз – для пізнання за допомогою розкладання предметів дослідження, а також методи розрахунку, абстрагування, індукції, дедукції та ін.

У якості методологічної основи дослідження використано напрацювання сучасних вчених – економістів та правові акти.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в розробці рекомендацій направлених на удосконалення ведення фізичною особою-підприємцем третьої групи податкових розрахунків:

удосконалено:

- документування підстав для проведення фізичною особою – підприємцем податкових розрахунків;

запропоновано:

- форми ведення реєстрації договорів, укладених с замовниками, актів здачі-прийняття робіт (надання послуг);
- форму книги обліку доходів і витрат фізичної особи-підприємця;

обґрунтовано:

– наявність правової колізії стосовно встановлення податкового періоду для подання податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску;

дістали подальшого розвитку:

– методологічні засади ведення фізичною особою-підприємцем обліку доходів і здійснення податкових розрахунків.

Практичне значення одержаних результатів. Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що їх використання дає можливість розробити рекомендації для подолання юридичної колізії, яка виникла стосовно звітного періоду з внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Апробація результатів дослідження. Результати дослідження доповідалися, обговорювалися, а також були оприлюднені на одній міжнародній науково-практичній конференції *«Економіка, облік, фінанси та право: концептуальні та практичні аспекти розвитку»* (м. Полтава, 3 грудня 2021 р.).

Структура та обсяг магістерської роботи. Дипломна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків до кожного з них, загальних висновків, списку використаних джерел, який налічує 50 позицій та 16 додатків. Основний зміст роботи викладено на 55 сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-ПРАКТИЧНІ ЗАСАДИ ДІЯЛЬНОСТІ ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ – СУБ'ЄКТА ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

1.1. Організаційно-правова та економічна характеристика фізичної особи-підприємця Пригожий Сергій Іванович

Дипломна робота виконана з використанням матеріалів ФОП Пригожий Сергій Іванович (далі ФОП Пригожий С.І.).

Суб'єкт господарювання Пригожим С.І. було створено у 2012 році для одержання прибутку внаслідок надання послуг установам, організаціям і підприємствам.

ФОП Пригожий С. І. зареєстровано державним реєстратором Виконавчого комітету Павлоградської міської ради Дніпропетровської області 05.04.2012 р. Відомості про суб'єкт господарювання внесено до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців¹ (ЄДР) (номер запису 2 232 000 0000 008645).

Після державної реєстрації, ФОП Пригожий С.І. 24.05.12 р. взято на податковий облік у Західно-Донбаській ОДПІ Дніпропетровської області ДПС² як платника єдиного податку третьої групи із реєстраційним номером облікової картки платника податків 2930715771 (Додаток А) та податковою (юридичною) адресою: 51400 м. Павлоград вул. К. Маркса 90/51.

Підприємець є платником єдиного податку за ставкою 5%³.

Згідно витягу з Реєстру платників єдиного податку ФОП Пригожий С.І. може займатися 18 видами економічної діяльності (Додаток Б).

На момент виконання дипломної роботи підприємець провадить за КВЕД⁴ ДК 009:2010 [20] такі види діяльності:

¹ Тепер це Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

² На даний час цей контролюючий орган має назву Павлоградська державна податкова інспекція Головного управління ДПС у Дніпропетровській області.

³ Відсоток податку на момент реєстрації складав 3% (див. Додаток А).

⁴ Класифікація видів економічної діяльності.

- 62.01 Комп'ютерне програмування;
- 62.02 Консультування з питань інформатизації;
- 62.09 Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем;
- 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність;
- 95.11 Ремонт комп'ютерів і периферійного устаткування;
- 47.99 Інші види роздрібною торгівлі поза магазинами.

Перший із зазначених вище видів діяльності є основним [21], тобто той на який припадає найбільший внесок у валову додану вартість (або інший визначений критерій) [20, п. 4].

Решта – другорядні види його діяльності, тобто інші (крім основного) види економічної діяльності пов'язані з наданням послуг та здійсненням роздрібною торгівлі [20, п. 4].

Сьогодні ФОП Пригожий С.І. переважно займається впровадженням, налаштуванням 1С; обслуговуванням 1С 7.7, 8.2; написанням звітів, обробок, зовнішніх друкованих форм для 1С 7.7, 8.2; встановленням та налаштуванням ПЗ для подання звітності до податкової інспекції (OPZ, iFin, Соната, M.E.Doc); послугами програміста Excel та VBA; навчанням по роботі з бухгалтерським та іншим програмним забезпеченням; системним адміністрування та ін.

ФОП Пригожий С.І. має печатку зі своєю назвою та два поточних рахунки в національній валюті № UA97305299000026001060774356 в АТ КБ «ПриватБанк» і № UA223220010000026000300070360 в АТ «Універсал Банк» (MONOBANK).

На даний час клієнтська база підприємця нараховує понад 160 клієнтів з різних міст України. Динаміка приросту кількості клієнтів зображена на рис. 1.1. Як бачимо (див. рис. 1.1.) щороку спостерігається приріст клієнтської бази. Так, кількість клієнтів упродовж 2021 р. у порівнянні з попереднім господарським роком зросла на 16,31% ($164 : 141 \cdot 100$).

Незважаючи на збільшення кількості клієнтів обсяг доходів підприємця (див. рис.1.2.) зменшується починаючи з 2018 р.

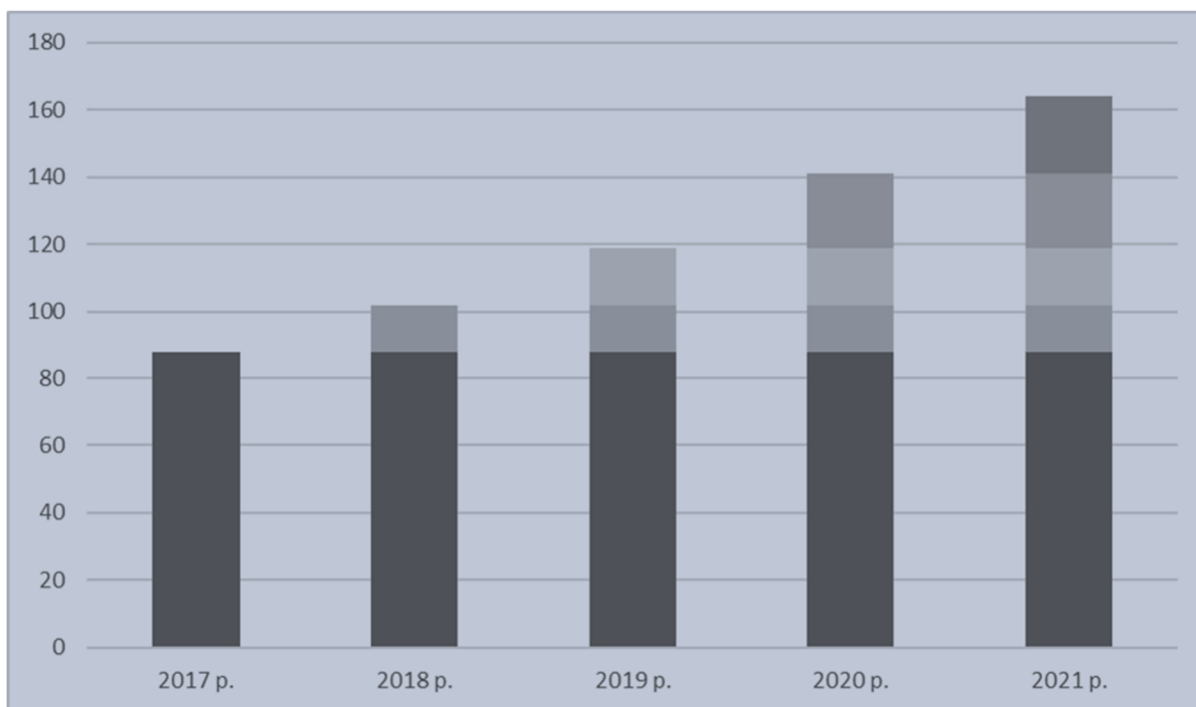


Рис.1.1. Темпи приросту клієнтів ФОП Пригожий С.І. за 2017–2021 р.

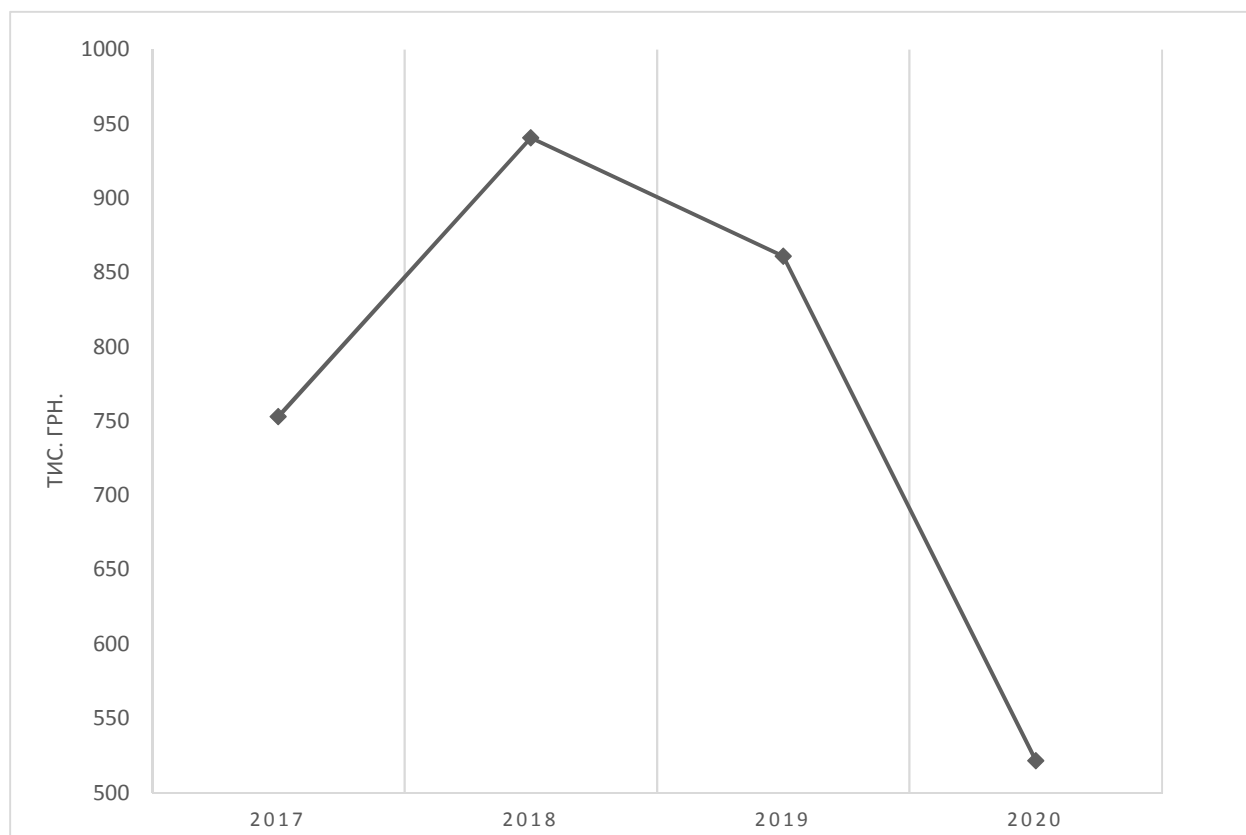


Рис. 1.2. Відомості про дохід одержаний ФОП Пригожий С.І.

Так, дохід за 2019 р. склав на 79587,90 грн (940660,5 - 861072,6) менше за показник 2018 р. Упродовж 2020 р. спостерігається подальше зменшення обсягів виконання робіт, надання послуг. Загальний дохід підприємця за минулий господарський рік склав 521822,00 грн.

Падіння доходів підприємця спричинили зміни у структурі клієнтської бази: за ці роки були залучені нові клієнти з невеликими обсягами замовлень, але припинилася співпраця з залученими раніше клієнтами, для яких виконувалися об'ємні роботи.

З 2015 р. ФОП Пригожий С.І. використовує працю найманих працівників.

Наразі у нього на умовах трудового договору працює один інженер – програміст.

ФОП Пригожий С.І, як платник єдиного податку третьої групи, не може провадити види діяльності, які перелічені у пп. 291.5.1 п. 291.5 ст. 291 Податкового кодексу України (ПКУ) [22] і може не використовувати працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена, та обсяг його доходу протягом календарного року має не перевищувати 1167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року⁵.

Також він обов'язково здійснює розрахунки за виконані роботи (надані послуги) виключно в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій) [22, п. 296.1 ст. 291].

Підприємець не має наказу про облікову політику, на нього не поширюється дія Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [23], який передбачає ведення бухгалтерського обліку.

У своїй діяльності ФОП Пригожий С.І. керується чинним законодавством України та підзаконними нормативними актами.

1.2. Фізична особа, як суб'єкт підприємницької діяльності

Як вище зазначалося, в Конституції України передбачено право кожного на

⁵ У 2021 р. ця сума дорівнює 7002000 грн.

підприємницьку діяльність незаборонену законом. Фізична особа реалізує своє вищезгадане конституційне право за умови її державної реєстрації в порядку, встановленому законом [24, ч . 2 ст. 50]. Крім цього, згідно норм Господарського кодексу України (ГКУ) [25, ст. 128], громадянин, який зареєструвався як підприємець може здійснювати підприємницьку діяльність, але без статусу юридичної особи.

Для позначення правового статусу такого громадянина у нормативно-правових актах, науковій та довідниковій літературі вживається декілька термінів: «підприємець», «громадянин-підприємець», «фізична особа-підприємець», «приватний підприємець» та «індивідуальний підприємець».

Таблиця 1.1

Тлумачення поняття фізична особа-підприємець у правових актах, навчальній літературі

Джерело	Визначення терміну
Державний класифікатор України. Класифікація організаційно-правових форм господарювання ДК 002:2004 [26]	Підприємець-фізична особа, яка є громадянином України, іноземним громадянином, особою без громадянства, що здійснює підприємницьку діяльність. Громадянин-підприємець відповідає за своїми зобов'язаннями усім своїм майном, на яке відповідно до закону може бути звернено стягнення
Господарського Кодексу України [25, ч.1 ст.58]	Фізична особа-підприємець – це суб'єкт господарювання зареєстрований у порядку, визначеним законом
Роз'яснення Міністерства Юстиції України від 14.01.2011 р. [27]	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
Цивільний Кодекс України (ЦКУ) [24]	Фізична особа-підприємець – це фізична особа з повною цивільною дієздатністю, котра здійснює своє право на підприємницьку діяльність, яку не заборонено законом, за умови її державної реєстрації в порядку, встановленому законом
Карпюк Г.І. [28]	Фізична особа-підприємець – це громадянин, який займається підприємницькою діяльністю, зареєстрований у державних органах і сплачує відповідні податки
Сментина Н.В. [29]	Фізична особа-підприємець – така форма організації підприємництва, коли власність належить одній особі, яка одноосібно управляє виробництвом і власністю, привласнює увесь прибуток і несе особисту відповідальність за всі зобов'язання бізнесу

На офіційному порталі Верховної Ради України (ВРУ) [30] у розділі «Законодавство. Термінологія законодавства» не наведено жодного правового визначення досліджуваного поняття. Проте, термін «фізична особа-підприємець» закріплено ч.1 ст. 58 ГКУ [див. табл. 1.1].

Проаналізувавши дефініції поняття «фізична особа-підприємець» із табл. 1.1. можна зробити висновок, що це суб'єкт господарського права, зареєстрований у порядку, визначеним законом, та який відповідає за своїми зобов'язаннями усім своїм майном.

Звернімо увагу на той факт, що існують вікові обмеження що до заняття підприємницькою діяльністю [24, ст. 34], а саме особі повинно бути не менше 18 років. Про те, згідно ст. 35 ЦКУ [24] за наявності письмової згоди батьків (усиновлювачів), піклувальника або органу опіки та піклування підприємницькою діяльністю може займатися фізична особа, яка досягла шістнадцяти років.

Такі суб'єкти господарювання можуть займатися господарською діяльністю спрямованою на виготовлення та реалізацію продукції, виконання робіт чи надання послуг вартісного характеру, що мають цінову визначеність [25, ч. 1 ст. 3].

Підприємці мають право без обмежень самостійно здійснювати будь-яку підприємницьку діяльність, яку не заборонено законом, а також вільно обирати вид підприємницької діяльності, наймати працівників, розпоряджатися прибутком, що залишається у підприємця після сплати податків, зборів та інших платежів, передбачених законом та ін. [25, ст. 43, ст. 44].

Фізичні особи, які ведуть підприємницьку діяльність, керуються нормативно-правовими актами, що регулюють діяльність юридичних осіб, якщо інше не встановлено законом або не впливає із суті відносин [24, ст. 51].

Підприємницький ризик проявляється у тому, що ФОП відповідає за своїми зобов'язаннями усім своїм майном, на яке відповідно до закону може бути звернено стягнення [25, ч. 2 ст. 128; 24, ч.1 ст. 52]. Водночас, така норма дозволяє провадити підприємницьку діяльність без формування статутного, резервного та інших фондів.

Громадянин-підприємець має можливість не відкривати банківський рахунок, працювати виключно за готівкові кошти і використовувати готівкову виручку на свій розсуд. Саме такий висновок можна зробити з факту відсутності у законодавстві положень щодо обов'язкової наявності у суб'єкта підприємницької діяльності-фізичної особи відповідних рахунків, на відміну від підприємств, для яких така наявність є обов'язковою [25, ч. 4 ст. 62].

Проведення господарської діяльності без державної реєстрації як суб'єкта господарювання, або без отримання ліцензії, чи без одержання документа дозвільного характеру, є адміністративним правопорушенням, та тягне за собою накладення штрафу [31, ст. 164].

Згідно чинного законодавства фізична особа-підприємець може самостійно обрати спрощену систему оподаткування [22, п. 291.3 ст. 291].

Спрощена система оподаткування, обліку та звітності – особливий механізм справляння податків і зборів, що встановлює заміну сплати окремих податків і зборів на сплату єдиного податку, з одночасним веденням спрощеного обліку та звітності [22, п. 291.2 ст. 291].

Для обрання спрощеної системи оподаткування зареєстровані в установленому порядку фізичні особи-підприємці подають до контролюючого органу за місцем податкової адреси заяву [32], в якій, як обов'язкові відомості зазначаються обрана група, ставка єдиного податку та обрані КВЕДи [22, пп. 298.1.1 п. 298.1 ст. 298; абз. 5 та абз.6 п. 298.3 ст. 298].

У разі здійснення видів діяльності не зазначених у реєстрі платників єдиного податку, або які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування, платники єдиного податку зобов'язані перейти на сплату інших податків і зборів визначених Податковим кодексом України, тобто змінити систему оподаткування на загальну. Даною нормою передбачено строк переходу, а саме: з першого числа місяця, наступного за податковим (звітним) періодом, у якому здійснювалися такі види діяльності [22, абз 7 пп. 298.2.3 п. 298.2 ст. 298].

Якщо платник не зробить це добровільно, то у разі виявлення порушень

під час проведення перевірки контролюючим органом буде анульовано реєстрацію платника єдиного податку з першого числа місяця, наступного за кварталом, в якому допущено порушення [22, п. 299.11 ст. 299]. Саме ця вимога податкового законодавства, про переведення на загальну систему, прив'язана до дати порушення – є найбільш небезпечною, бо може привести до дуже суворих наслідків у вигляді донарахувань усіх податків та штрафних санкцій. Ненавмисна помилка, яка не має високого ступеня суспільної небезпеки може тягти за собою непропорційне важке покарання, яке інколи виходить за межі фінансових можливостей підприємця. Після примусового переведення на загальну систему оподаткування суб'єкт господарювання має право обрати або перейти на спрощену систему оподаткування після закінчення чотирьох послідовних кварталів з моменту прийняття рішення контролюючим органом [22, п. 299.11 ст. 299]. Отже, щоб не опинитися в такій неприємній ситуації, ФОП необхідно з великою відповідальністю ставитися до вибору КВЕД, а також, за необхідності, внести новий вид діяльності до ЄДР, надавши до місцевого органу реєстрації заяву про держреєстрацію за формою 1 (для ФОП) [21] з позначкою «Зміна видів економічної діяльності та заяву, таку саму як на обрання спрощеної системи [32] з позначкою «Внесення змін».

У зв'язку з тим, що у ПКУ не встановлені строки подачі заяви на внесення нових КВЕД для платників єдиного податку третьої групи, податківці у своїх консультаціях вказують, що для забезпечення відображення у реєстрі платників єдиного податку достовірної інформації про види господарської діяльності, фізична особа – платник єдиного податку третьої групи у разі зміни видів господарської діяльності протягом податкового (звітного) періоду повинна подати заяву про внесення змін до реєстру платників єдиного податку не пізніше останнього дня кварталу, в якому відбулися такі зміни [33].

Таке пояснення можна розцінити, як намір внести зміни щодо КВЕД, а не саму діяльність по новому КВЕД, адже на спрощеній системі заборонено здійснювати види діяльності не зазначені в реєстрі платників єдиного податку, тому краще подавати заяву про внесення змін заздалегідь.

Суб'єкти господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, поділяються 4 групи платників єдиного податку. Згідно норм податкового кодексу кожна група має свої обмеження для застосування:

- для першої – третьої груп заборони перелічені у ст. 291.5 ПКУ [22];
- для четвертої групи – у ст. 291.5¹ ПКУ [22].

Інші умови перебування на спрощеній системі перелічені у табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Умови перебування на спрощеній системі оподаткування

Група платників єдиного податку	Наймани працівники	Види діяльності	Обсяг доходу
1 група	Не використовують працю найманих осіб	Виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або господарська діяльність з надання побутових послуг населенню	Протягом календарного року не перевищує 167 розмірів мінімальної зарплати
2 група	0–10 осіб	Здійснюють господарську діяльність з надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства	Не перевищує 834 розміри мінімальної зарплати
3 група	Кількість не обмежена	–	Не перевищує 1167 розмірів мінімальної зарплати
4 група	Не використовують працю найманих осіб, членами фермерського господарства такої фізичної особи є лише члени її сім'ї	Проводять діяльність виключно в межах фермерського господарства. При цьому, площа сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду у власності та/або користуванні членів фермерського господарства становить не менше 2 гектарів але не більше 20 гектарів	–

Джерело: [34].

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

1.3. Нормативно-правове забезпечення діяльності фізичної особи-підприємця платника єдиного податку

Як вже зазначалося ФОП Пригожий С.І. у своїй діяльності керується чинним законодавством України. Основні із нормативно-правових актів, які регулюють діяльність підприємця представлено у табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Нормативно-правове забезпечення діяльності суб'єкта господарювання платника єдиного податку

Назва законодавчого акту	Предмет регулювання законодавчого (нормативно-правового) акту
1	2
Конституція України [2]	Закріплено право громадян на підприємницьку діяльність
Закон України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань» [35]	Регулює відносини, що виникають у сфері державної реєстрації фізичних осіб-підприємців
Закон України «Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів» [36]	Встановлює процедуру ведення обліку платників податків і зборів
Цивільний кодекс України[24]	Визначає правовий статус фізичної особи, як суб'єкта господарювання
Господарський кодекс України[25]	Визначає правовий статус фізичної особи, як суб'єкта господарювання
Податковий кодекс України[22]	Регулює податкові правовідносини, організаційно-методологічні засади роботи за спрощеною системою оподаткування; фінансові санкції за порушення у сфері оподаткування.
Кодекс України про адміністративні правопорушення [31]	Регулює відповідальність за адміністративні правопорушення у сфері оподаткування
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» [21]	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» [32]	Затверджує форми документів, необхідних для переходу на спрощену систему оподаткування та підтвердження внесення до ЄДР
Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» [37]	Визначає правові, фінансові та організаційні засади загальнообов'язкового державного соціального страхування

Продовження табл. 1.3

1	2
Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» [38]	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 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» [39]	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» [40]	Затверджує форму податкової декларації платника єдиного податку – фізичної особи-підприємця

Джерело: узагальнено автором.

Висновок до розділу 1

Форма приватного підприємництва фізичними особами є найпростішою формою здійснення підприємницької діяльності, так як дозволяє не створювати підприємства чи юридичну особу, а тому є найзручнішим способом ведення бізнесу. Станом на момент виконання дипломного дослідження ФОП Пригожий С.І. є платником єдиного податку третьої групи за ставкою 5%. Підприємець провадить свою діяльність в м. Павлоград, проте клієнтська база охоплює міста по всій Україні. ФОП Пригожий С.І. виконує роботи по обслуговуванню ІС та ПЗ для подання звітності; надає послуги з програмування в Excel/VBA та системного адміністрування; має одного найманого працівника; отримує доходи та працює прибутково. ФОП Пригожий С.І. діє одноособово і здійснює управління виключно на власний розсуд.

Результат магістерського дослідження оприлюднено у праці [41].

РОЗДІЛ 2

ПОДАТКОВІ РОЗРАХУНКИ ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ-ПІДПРИЄМЦЯ ТРЕТЬОЇ ГРУПИ

2.1. Утримання податку на доходи фізичних осіб і військового збору із нарахованого найманому працівнику доходу

ФОП Пригожий С. І. використовує працю найманих працівників. Отже, згідно пп. 14.1.180 п. 14.1 ст. 14 ПКУ [22] набуває статусу податкового агента щодо податку на доходи фізичних осіб та згідно з пп. 1.4 .16⁻¹ підр. 10 розд. XX ПКУ [22] – щодо військового збору.

Таким чином він, як податковий агент, який нараховує (виплачує) оподатковуваний дохід на користь платника податку, зобов'язаний утримувати податок із суми такого доходу за його рахунок, використовуючи ставку податку, визначену Податковим кодексом України [22, пп. 168.1.2 п. 168.1 ст. 168].

Із наведених норм законодавства можна зробити висновок, що держава делегує суб'єкту господарювання свої права та обов'язки для виконання покладених на нього функцій податкового агента.

Зауважимо, що особливості правового статусу суб'єктів податкового декларування доходів фізичних осіб, тобто податкових агентів, розглядало багато вчених. Так, Мазурик О.Ф. у своїй праці зазначає що, «статус податкових агентів характеризується певною подвійністю. З одного боку, стосовно платника податків вони як би представляють податкові органи й реалізують функції по обчисленню, обліку й утриманню податку. З іншого боку, у відносинах з фіскальними органами їм надається статус платників податків, і вони виступають як зобов'язані особи, що породжує фактично ідентичні повноваження податкових органів по відношенню як до податкових агентів, так і до платників податків» [42].

Так, ФОП Пригожий С.І. при обчисленні податку на доходи фізичних осіб та військового збору керується нормами розділу IV ПКУ [22, ст. 167] та розділу XX ПКУ [22, пп 1.3 п. 16⁻¹ підр. 10].

Ставки ПДФО та ВЗ, які застосовуються у 2021 р. наведено у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Ставки податку на доходи фізичних осіб та військового збору

Податок	Вид доходу	Ставка
ПДФО	Заробітна плата	18 %
ВЗ	Заробітна плата	1,5%

Як бачимо з табл. 2.1 ФОП Пригожий С.І. для обчислення ПДФО застосовує ставку 18% та 1,5% для військового збору.

Для розрахунку суми військового збору, встановлена законом ставка застосовується до об'єкта оподаткування.

Об'єктом оподаткування згідно ПКУ [22, п. 163.1 ст. 163] є:

а) загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід – дохід, який підлягає оподаткуванню, нарахований (виплачений, наданий) на користь платника податку протягом звітного податкового періоду [22, п. 164.1 ст. 164].

Зазначимо, що до загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податку включаються [22, пп. 164.2.1 п. 164.2 ст. 164] доходи у вигляді заробітної плати, нараховані (виплачені) платнику податку відповідно до умов трудового договору;

б) доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання).

В свою чергу, для розрахунку суми ПДФО зазначену ставку застосовують до бази оподаткування.

Базою оподаткування є загальний оподатковуваний дохід, з урахуванням особливостей, визначених ПКУ.

Загальний оподатковуваний дохід – це будь-який дохід, який підлягає оподаткуванню, нарахований (виплачений, наданий) на користь платника податку протягом звітного податкового періоду.

У разі використання права на податкову знижку базою оподаткування є чистий річний оподатковуваний дохід, який визначається шляхом зменшення загального оподаткованого доходу на суми податкової знижки такого звітного року [22, п. 164.1 ст. 164].

Загальний оподатковуваний дохід складається з доходів, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання), доходів, які оподатковуються у складі загального річного оподаткованого доходу, та доходів, які оподатковуються за іншими правилами, визначеними ПКУ [22, пп. 164.1.1 п. 164.1 ст. 164].

Розглянемо на прикладі розрахунок обов'язкових утримань із зарплати найманого працівника. Для цього використаємо інформацію про його роботу у жовтні 2021 р.

Доходом, що виплачується підприємцем найманому працівнику, є заробітна плата.

ФОП Пригожий С.І. нарівні з іншими суб'єктами організації оплати праці дотримується норм ст. 115 Кодексу законів про працю (КЗпП) [43] і ст. 24 Закону України «Про оплату праці» [44], та виплачує заробітну плату найманому працівнику регулярно в робочі дні не рідше двох разів на місяць, а саме з 15 по 22 число місяця нарахування заробітної плати, та з 1 по 7 число наступного місяця. Якщо день виплати заробітної плати збігається з вихідним, святковим або неробочим днем, підприємець виплачує заробітну плату напередодні.

Підставою для нарахування заробітної плати є таблиць обліку робочого часу, який складається ФОП Пригожий С.І. за першу половину місяця (з 1 по 15 число) та за місяць в цілому (Додаток В). Підприємець використовує типову форму таблиця № П-5 затверджену Наказом № 489 Держкомстату України від 05.12.2008 р. [45].

Згідно штатного розпису найманий працівник інженер-програміст Корнієнко Я.А. на 01.10.2021 р. має посадовий оклад 6065 грн. У жовтні 2021 р. вона виконала місячну норму праці, тому нарахована їй заробітна плата відповідає посадовому окладу. Розрахунково-платіжна відомість за жовтень 2021 р. наведена в додатку Г.

Розрахована сума авансу склала 3032,50 грн.

При кожній виплаті заробітної плати роботодавець повинен утримувати (відраховувати) по кожному працівнику податок на доходи фізичних осіб та

військовий збір. Працівниця не подавала роботодавцю заяву на застосування податкової соціальної пільги, тому підприємець при нарахуванні заробітної плати не застосовує ніяких податкових знижок.

Для розрахунку обов'язкових утримань використаємо такий алгоритм:

суму ПДФО обчислюємо за формулою:

$$\text{ПДФО} = \text{ОД} \cdot \text{Сп} / 100,$$

де ОД – оподатковуваний місячний дохід,

Сп – ставка податку;

суми ВЗ розраховуємо аналогічно:

$$\text{ВЗ} = \text{ОД} \cdot \text{Сп} / 100$$

Отже розмір утримань із заробітної плати Корнієнко Я.А. у жовтні 2021 р. будуть таким:

1) із заробітної плати за першу половину (ПДФО₁ та ВЗ₁) необхідно утримати та перерахувати:

$$\text{ПДФО}_1 = 3032,50 \cdot 18 / 100 = 545,85 \text{ грн};$$

$$\text{ВЗ}_1 = 3032,50 \cdot 1,5 / 100 = 45,49 \text{ грн};$$

2) із заробітної плати нарахованої за місяць, яка склала 6065 грн (ПДФО та ВЗ):

$$\text{ПДФО} = 6065,00 \cdot 18 / 100 = 1091,70 \text{ грн};$$

$$\text{ВЗ} = 6065,00 \cdot 1,5 / 100 = 90,98 \text{ грн};$$

3) із заробітної плати за другу половину (ПДФО₂ та ВЗ₂) необхідно утримати та перерахувати:

$$\text{ПДФО}_2 = \text{ПДФО} - \text{ПДФО}_1$$

$$\text{ПДФО}_2 = 1091,70 - 545,85 \text{ грн} = 545,85 \text{ грн};$$

$$\text{ВЗ}_2 = \text{ВЗ} - \text{ВЗ}_1$$

$$\text{ВЗ}_2 = 90,98 - 45,49 \text{ грн} = 45,49 \text{ грн}.$$

Заробітна плата виплачується підприємцем працівниці готівкою, а тому ПДФО та ВЗ може сплачуватися (перераховуватися) до бюджету протягом трьох банківських днів з дня, що настає за днем такого нарахування (виплати, надання) [22, п.168.4 ст. 168].

ФОП Пригожий С.І., як податковий агент зобов'язаний сплатити суму податкового зобов'язання (суму утриманого податку) у строки, передбачені ПКУ [22, абз. 2 п. 57.1 ст. 57].

Підприємець суворо дотримується визначених строків та перераховує утримані податки використовуючи інтернет-банкінг Приват24. Реквізити для перерахування він бере на офіційному сайті Державної податкової служби України (ДПС) у розділі Бюджетні рахунки [46].

Так у жовтні 2021 р. у платіжному дорученні на перерахування податків зазначено такі реквізити:

ПДФО (Додаток Д): Одержувач ДО, ГУДКСУ У Дніпропетровській області, номер рахунка/карти UA288999980333149340000004583, ЄДРПОУ / ПІН 37988155, Банк Казначейство України;

ВЗ (Додаток Е): Одержувач ДО, ГУДКСУ У Дніпропетровській області, номер рахунка/карти UA608999980313080063000004583, ЄДРПОУ / ПІН 37988155, Банк Казначейство України.

Виплата першої половини заробітної плати (авансу) відбулася 19.10.2021 р.

Виплата другої половини заробітної плати відбулася 04.11.2021 р.

Зазначимо що, якщо оподатковуваний дохід нараховується податковим агентом, але не виплачується (не надається) платнику податку, то ПДФО, який підлягає утриманню з такого нарахованого доходу, підлягає перерахуванню до бюджету протягом 30 календарних днів після останнього календарного дня звітного місяця [22, пп. 168.1.5 п. 168.1 ст. 168].

Порушення встановлених строків виплати заробітної плати працівникам, інших виплат, передбачених законодавством про працю, більш як за один місяць, виплата їх не в повному обсязі передбачає штраф у трикратному розмірі мінімальної заробітної плати, встановленої законом на момент виявлення порушення [43, ст. 265].

За порушення щодо ПДФО та військового збору передбачена фінансова та кримінальна відповідальність (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Відповідальність за порушення щодо ПДФО та військового збору

Вид відповідальності	Підстава	Зміст порушення	Санкції
Фінансова відповідальність	Ст. 125 ¹ ПКУ [22]	Ненарахування, неутримання та несплата (неперерахування), та/або нарахування, сплата (перерахування) не в повному обсязі податків податковим агентом	10% суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету. Ті самі дії, вчинені умисно: 25% суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету; 50% суми податку при повторному вчиненні правопорушення протягом 1095 днів; 75% суми податку при вчиненні аналогічного правопорушення протягом 1095 днів утретє і більше
Кримінальна відповідальність	Ст. 212 ч.1 ККУ [47]	Ухилення від сплати податків у значних розмірах вчинене однією особою	Від п'яти тисяч до десяти тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян з позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до трьох років або без такого
	Ст. 212 ч.2 ККУ [47]	Ухилення від сплати податків за попередньою змовою групою осіб, або якщо це призвело до фактичного ненадходження до бюджетів чи державних цільових фондів коштів у великих розмірах	Від десяти тисяч до п'ятнадцяти тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян з позбавленням права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю на строк до трьох років
	Ст. 212 ч.3 ККУ [47]	Діяння, перелічені у попередніх двох пунктів, вчинені особою, раніше судимою за ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів), або якщо вони призвели до фактичного ненадходження до бюджетів чи державних цільових коштів в особливо великих розмірах фондів коштів в особливо великих розмірах	Від п'ятнадцяти тисяч до двадцяти п'яти тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян з позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до трьох років з конфіскацією майна

Джерело: узагальнено автором.

2.2. Розрахунок єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

Усі суб'єкти господарювання в Україні мають здійснювати нарахування єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на фонд оплати праці працівників, які працюють на умовах трудового або цивільно-правового договорів. Єдиний соціальний внесок замінив собою чотири раніше існуючі обов'язкові внески:

- до Пенсійного фонду;
- до фондів страхування на випадок безробіття;
- із тимчасової втрати працездатності;
- від нещасних випадків на виробництві.

Зараз єдиний внесок у загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) – це консолідований страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування [38, п.1 ч. 2 ст.1].

Єдиний внесок не входить до системи оподаткування [38, ч.2 ст. 8].

Фізичні особи-підприємці, які є роботодавцями і згідно з п. 1 ч. 1 ст. 4 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» [38] є платниками єдиного внеску, під час кожної виплати заробітної плати, на суми якої нараховується єдиний внесок, одночасно з видачею зазначених сум зобов'язані сплачувати нарахований на ці виплати єдиний внесок у розмірі, встановленому для таких платників (авансові платежі) [38, абз. 2 ч. 8 ст. 9].

Єдиний внесок обчислюється виключно у національній валюті, у тому числі з виплат (доходу), що здійснюються в натуральній формі [38, ч. 1 ст. 9].

Нарахування єдиного внеску здійснюється в межах установленної максимальної величини бази нарахування єдиного внеску.

Таблиця 2.3

Ставки єдиного соціального внеску

Платники єдиного соціального внеску (страхувальники)	Застраховані особи	Норми Закону України № 1105-XIV [37]	База (об'єкт)	Ставка єдиного соціального внеску
Фізичні особи-підприємці, що використовують працю найманих працівників (роботодавці)	Наймані працівники	Ст. 8 ч. 5	Заробітна плата, лікарняні	22%
	Якщо працівник – особа з інвалідністю	Ст. 8 ч. 13		8,41%
	Фізичні особи, з якими укладений цивільно правовий договір (ЦПД)	Ст. 8 ч. 5	Винагорода за виконання робіт (надання послуг) за ЦПД	22%
Фізичні особи-підприємці, які працюють у спрощеній системі оподаткування	Фізична особа-підприємець (за себе)	Ст. 8 ч. 5	На суми, що визначаються такими платниками самостійно для себе	22 %

Джерело: узагальнено автором.

ФОП Пригожий С.І. не має найманих працівників з інвалідністю, тому як бачимо із табл. 2.3 при нарахуванні єдиного внеску на заробітну плату найманому працівнику він застосовує ставку 22%.

Для розрахунку суми зобов'язання з ЄСВ використаємо такий алгоритм:

$$\text{ЄСВ} = \text{БН} \cdot \text{Сп} / 100,$$

де БН – база нарахування єдиного внеску;

Сп – ставка податку.

Отже, сума ЄСВ, що підлягає перерахуванню за працівника Корнієнко Я.А. у жовтні 2021 р. буде такою:

1) за першу половину місяця (ЄСВ₁) необхідно нарахувати та перерахувати:

$$\text{ЄСВ}_1 = 3032,50 \cdot 22 / 100 = 667,15 \text{ грн};$$

2) за місяць (ЄСВ):

$$\text{ЄСВ} = 6065,00 \cdot 22 / 100 = 1334,30 \text{ грн};$$

3) за другу половину місяця (ЄСВ₂) необхідно нарахувати та перерахувати:

$$\text{ЄСВ}_2 = \text{ЄСВ} - \text{ЄСВ}_1$$

$$1334,30 - 667,15 = 667,15 \text{ грн}.$$

ЄСВ перераховується одночасно з отриманням (перерахуванням) коштів на оплату праці, у тому числі в безготівковій чи натуральній формі [38, абз. 2 п. 8 ст. 9].

Фізичні особи-підприємці, в тому числі ті, які обрали спрощену систему оподаткування є також платниками єдиного внеску [38, пп.4 п.1 ст. 4].

ФОПи на спрощеній системі оподаткування нараховують єдиний внесок на суми, що визначають самостійно для себе, але не більше максимальної величини визначеної п. 4 ч. 1 ст. 1 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» [38], а саме 15 розмірів мінімальної заробітної плати. При цьому сума ЄСВ не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску – добутку мінімального розміру заробітної плати на розмір внеску [38, пп. 3 п. 1 ст. 7].

Знову звертаючись до табл. 2.3 бачимо, що ЄСВ для ФОП на спрощеній системі оподаткування встановлюється у розмірі 22 відсотки до визначеної бази нарахування.

Розрахуємо суму обов'язкового нарахування за формулою:

$$\text{ЄСВ} = \text{МЗП} \cdot \text{Км} \cdot 22 / 100,$$

де МЗП – мінімальна заробітна плата встановлена законом на місяць за який необхідно сплатити ЄСВ;

Км – кількість місяців у звітному періоді.

У липні, серпні та вересні 2021 р. розмір МЗП становить 6000,00 грн.

Отже, сума ЄСВ за III квартал 2021 р. складе:

$$6000,00 \cdot 3 \cdot 22 / 100 = 3960,00 \text{ грн.}$$

Сплата єдиного соціального внеску здійснюється у національній валюті шляхом внесення відповідних сум єдиного соціального внеску на рахунки податкових органів, відкриті в центральному органі виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, для його зарахування або на єдиний рахунок [38, абз.1 ч. 5 ст. 9].

Єдиний соціальний внесок підлягає сплаті незалежно від фінансового стану платника [38, ч. 12 ст. 9].

Строки сплати фізичною особою-підприємцем ЄСВ зазначені в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Строки сплати ЄСВ фізичною особою-підприємцем

Застраховані особи	Норми Закону України № 2464-VI [38]	Строк сплати
Наймані працівники	Абз. 1 ч. 8 ст. 9	Не пізніше 20 числа місяця наступного за календарним місяцем в якому нараховано єдиний внесок
Фізична особа-підприємець (за себе)	Абз. 3 ч. 8 ст. 9	До 20 числа місяця, що настає за календарним кварталом, за який сплачується єдиний внесок

Джерело: узагальнено автором.

Дотримуючись вищезгаданих норм (див. табл. 2.3), ФОП Пригожий С.І. разом з виплатою заробітної плати перерахував до бюджету єдиний соціальний внесок нарахований на першу та другу її частини відповідно 19.10.2021 р. та 04.11.2021 р., а за себе за III квартал 2021 р. – 08.10.2021 р.

Реквізити для перерахування ЄСВ він також бере на офіційному сайті Державної податкової служби України [46].

Таким чином у платіжному дорученні на перерахування ЄСВ зазначено такі реквізити:

1) на заробітну плату найманого працівника (Додаток Ж): Одержувач Ф-Л, Головне управління ДПС у Дніпропетровській області, Номер рахунка / карти UA078999980000355659201020436, ЄДРПОУ / ПІН 44118658, Банк Казначейство України;

2) за себе (Додаток И): Одержувач м. Павлоград, ГУК у Дніпропетровській області, Номер рахунка/карти UA438999980314000699000004583, ЄДРПОУ / ПІН 37988155, Банк Казначейство України.

Відповідальність за порушення встановленого порядку обчислення та сплати ЄСВ наведено у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Фінансові санкції за порушення строків сплати ЄСВ

Вид порушення	Розмір штрафу	Підстава
За несплату, неповну сплату або несвоєчасну сплату суми єдиного соціального внеску одночасно з видачею сум виплат, на які нараховується єдиний внесок (авансових платежів)	10 відсотків таких несплачених або несвоєчасно сплачених сум місяця	38, п. 6 ч.11 ст. 25
За несплату (неперерахування) або несвоєчасну сплату (несвоєчасне перерахування) єдиного соціального внеску	20 відсотків своєчасно не сплачених сум	48, абз. 2 пп. 2 п. 2 розд. VII
Сума єдиного соціального внеску, своєчасно не нарахована та/або не сплачена у строки є недоїмкою. На суму недоїмки нараховується пеня з розрахунку 0,1 відсотка суми недоплати за кожний день прострочення платежу.		38, п.6 ч.1 ст 1; 48, п. 5 розд. VII

2.3. Облік доходів та визначення податкового зобов'язання з єдиного податку

Єдиний податок – це податок, що сплачують суб'єкти господарювання на спрощеній системі оподаткування.

Для кожної групи спрощеної системи оподаткування діє окрема ставка податку (табл. 2.6).

Таблиця 2.6

Групи платників та ставки єдиного податку

Платники єдиного податку (ФОП)	Ставка податку
1 група	У відсотках (фіксовані ставки) до прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року
2 група	У відсотках (фіксовані ставки) до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року
3 група	У відсотках до доходу (відсоткові ставки)

Джерело: узагальнено автором [22, п. 293.1 ст. 293].

Далі розглянемо детально процедуру сплати єдиного податку платниками III групи, тому що, як вже зазначалося вище ФОП Пригожий С.І. є саме таким платником податку.

Для платників третьої групи ставки єдиного податку встановлюється у

розмірі [18, п. 293.3 ст. 293]:

1) 3 відсотки доходу – у разі сплати податку на додану вартість згідно з ПКУ;

2) 5 відсотків доходу – у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку.

3) 15 відсотків:

а) до доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж зазначено у ПКУ;

б) до доходу, отриманого від здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування.

При цьому, доходом такого ФОП вважається дохід отриманий ним протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій), а також вартість безоплатно отриманих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг). До доходу не включаються отримані такою фізичною особою пасивні доходи у вигляді процентів, дивідендів, роялті, страхові виплати і відшкодування, доходи у вигляді бюджетних грантів, а також доходи, отримані від продажу рухомого та нерухомого майна, яке належить на праві власності фізичній особі та використовується в її господарській діяльності [22, пп.1 п. 292. ст. 292 1].

Датою отримання доходу платника єдиного податку є дата надходження коштів платнику єдиного податку у грошовій (готівковій або безготівковій) формі [22, абз. 1 п. 292.6 ст. 292].

Дохід має визначатися на підставі даних обліку, який ведеться у довільній формі шляхом помісячного відображення отриманих доходів, в паперовому та/або електронному вигляді [22, п. 296.1 ст. 296].

Звернімо увагу на те, що при перевищенні у податковому (звітному) періоді обсягу доходу до суми перевищення застосовують ставку єдиного податку у розмірі 15 відсотків, а також підприємець зобов'язаний перейти на сплату інших

податків і зборів шляхом подання заяви не пізніше 20 числа місяця, наступного за календарним кварталом, у якому допущено перевищення обсягу доходу [22, пп. 3 п. 293.8 ст. 293].

Для того, щоб розрахувати суму єдиного податку до сплати за III квартал 2021 р. підприємцю необхідно знати обсяг доходу за звітний період та розрахувати суму нарахованого єдиного податку.

Суму єдиного податку розраховуємо за формулою:

$$\text{ЄП} = \text{Д} \cdot \text{С} / 100,$$

де Д – дохід за звітний період;

С – ставка єдиного податку встановлена для підприємця.

Обсяг доходу за звітний період склав 438679,90 грн (Додаток К – книга доходів), ставка єдиного податку для ФОП Пригожий С.І. – 5%.

Отже, нарахований єдиний податок за три квартали 2021 р. складе:

$$\text{ЄП}_2 = 438679,90 \cdot 5 / 100 = 21934,00 \text{ грн}$$

А суму єдиного податку до сплати необхідно розрахувати за формулою:

$$\text{ЄП} = \text{ЄП}_2 - \text{ЄП}_1,$$

де ЄП_2 – єдиний податок нарахований всього за звітний період;

ЄП_1 – єдиний податок нарахований за попередній звітний період (14744,85 грн).

Таким чином єдиний податок до сплати буде:

$$\text{ЄП} = 21934,00 - 14744,85 = 7189,15 \text{ грн.}$$

Платники єдиного податку третьої групи сплачують єдиний податок протягом 10 календарних днів після граничного строку подання податкової декларації за податковий (звітний) квартал. Сплата єдиного податку платниками третьої групи здійснюється за місцем податкової адреси [22, п. 295.3 та 295.4 ст. 295].

Підприємець перерахував до бюджету єдиний податок за III квартал 2021 р. – 04.11.2021 р. Як вже зазначалося, реквізити для перерахування ЄП він дізнається з офіційного сайту Державної податкової служби України [46].

Згідно додатку Л у платіжному дорученні на перерахування єдиного

податку зазначено такі реквізити: Одержувач м. Павлоград, ГУК у Дніпропетровській області, номер рахунка / карти UA438999980314000699000004583, ЄДРПОУ / ПІН 37988155, банк Казначейство України.

При несвоєчасній сплаті єдиного податку до платника податків застосовуються фінансові санкції – штраф та пеня (табл. 2.7).

Таблиця 2.7

Фінансові санкції за порушення строків сплати єдиного податку

Вид порушення	Розмір штрафних санкцій	Норми Податкового кодексу України [22]
Несплата узгодженої суми грошового зобов'язання	5% при затримці до 30 к. днів включно, наступних за останнім днем строку сплати суми грошового зобов'язання	п. 124.1 ст. 124
	10% при затримці більше 30 к. днів, наступних за останнім днем строку сплати суми грошового зобов'язання	
Діяння викладені в п. 1 вчинені умисно (порушення виявлено контролюючим органом)	25% від суми несплаченого (несвоєчасно сплаченого) грошового зобов'язання	п. 124.2 ст. 124
	50% від суми несплаченого (несвоєчасно сплаченого) грошового зобов'язання, якщо діяння вчинено повторно протягом 1095 календарних днів або вони призвели до прострочення сплати грошового зобов'язання на строк більше 90 календарних днів	п. 124.3 ст. 124
Платник податків самостійно виявляє помилки	3% від суми недоплати при поданні уточнюючого розрахунку	абз. 5 п. 50.1 ст. 50
	5% від суми недоплати при відображенні такої суми у складі декларації, що подається за податковий період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання	абз. 6 п. 50.1 ст. 50
До суми штрафу за несвоєчасну оплату ЄП додається також пеня, яка нараховується з першого робочого дня після граничної дати оплати. При самостійному виявленні помилки нарахування пені розпочинається після спливу 90 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати податкового зобов'язання		п. 129.1 ст. 129

Джерело: узагальнено автором.

2.4. Удосконалення реєстрації документальних підстав ведення податкових розрахунків

Згідно вимог п. 44.1 ст. 44 Податкового кодексу України [22], для цілей оподаткування фізичні особи-підприємці зобов'язані вести облік доходів, витрат

та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів.

Також, підприємці зобов'язані забезпечити зберігання вищезазначених документів не менш як 1095 днів з дня подання податкової звітності, для складення якої використовуються зазначені документи [22, п. 44.3 ст. 44].

При виконанні дипломної роботи було встановлено, що ФОП Пригожий С.І. немає журналів обліку видаткових накладних та актів здачі-прийняття робіт (надання послуг). Саме такі журнали обліку, в яких первинні документи фіксуються у хронологічній послідовності, забезпечують раціональну організацію зберігання і здійснення контролю з метою підтвердження даних Книги обліку доходів, які використовуються при заповненні податкової декларації платника єдиного податку – фізичними особами-підприємцями.

Тому ФОП Пригожому С.І. було запропоновано вести журнал обліку видаткових накладних та журнал обліку актів здачі-прийняття робіт (надання послуг). Форма ведення цих облікових реєстрів однакова, її наведено нижче.

Журнал обліку видаткових накладних

№	Номер документа	Дата документа	Найменування контрагента	Сума, грн
1	12	19.10.2021	ТОВ «Постлогіст-Днепр»	1285,00

Журнал обліку актів здачі-прийняття робіт (надання послуг)

№	Номер документа	Дата документа	Найменування контрагента	Сума, грн
1	128	01.11.2021	ТОВ «Термопол Україна»	8350,00

Аналогічно ФОП Пригожому С.І. було запропоновано вести журнал реєстрації договорів, який у нього на час виконання дипломної роботи теж відсутній. Адже договір не менш важливий правовий документ, який визначає права та обов'язки сторін і забезпечує захист підприємців у разі виникнення конфліктних ситуацій. Такий журнал може мати наступну таку форму.

Журнал реєстрації договорів

№	Номер договору	Дата укладання договору	Найменування контрагента	Предмет договору	Сума договору, грн	Строк виконання договору
1	923	19.10.2021	ТОВ «Постлогіст-Днепр»	Жорсткий диск	1285,00	31.12.2021
2	115	01.11.2021	ТОВ «Термопол Україна»	Послуги з обслуговування комп. техніки та ПЗ	8350,00	31.12.2021

В результаті вивчення змісту Книги доходів (див. додаток К), яку веде ФОП Пригожий С.І., було виявлено невідповідність її форми типовій, затвердженій наказом Міністерства фінансів України від 13.05.2021 № 261 [49]. Саме за цією, встановленою МФУ формою, з 16.07.2021 р. само зайнята особа повинна вести облік доходів і витрат в паперовому та / або електронному вигляді, у тому числі засобами електронного кабінету у порядку, встановленому законодавством. У разі ведення обліку доходів в електронному вигляді самозайнята особа зобов'язана вести таку форму у форматі EXCEL, крім випадку ведення обліку доходів і витрат в електронній формі засобами електронного кабінету [49].

Порядком ведення типової форми, за якою здійснюється облік доходів і витрат фізичними особами – підприємцями [49] також передбачені такі вимоги:

- дані обліку доходів і витрат заповнюються з наростаючим підсумком у гривнях з копійками та використовуються для заповнення річної податкової декларації про майновий стан і доходи;

- у разі ведення обліку доходів і витрат в електронному вигляді самозайнята особа зобов'язана на вимогу контролюючого органу надати засвідчену належним чином копію такого обліку в паперовому вигляді у порядку, встановленому податковим законодавством;

- типова форма зберігається у самозайнятої особи протягом 3 років після закінчення звітного періоду, у якому здійснено останній запис.

Отже, пропонуємо таку форму Книги обліку доходів:

Відповідальність за порушення ведення обліку доходів наведена в табл. 2.8.

Таблиця 2.8

Відповідальність за порушення ведення обліку доходів

Підстава	Вид порушення	Штраф (перше порушення)	Штраф (повторне порушення протягом року)
Ст. 164 ¹ КУпАП [31]	Не ведення обліку або неналежне ведення обліку доходів і витрат, для яких законами України встановлено обов'язкову форму обліку	Від трьох до восьми неоподатковуваних мінімумів доходів громадян	Від п'яти до восьми неоподатковуваних мінімумів доходів громадян

Висновок до розділу 2

ФОП Пригожий С.І. є платником податків як роботодавець та як суб'єкт господарювання фізична особа-підприємець.

Як податковий агент, підприємець нараховує, утримує та сплачує податок на доходи фізичних осіб та військовий збір до бюджету від імені та за рахунок найманого працівника, а також сплачує за нього єдиний соціальний внесок.

Єдиний соціальний внесок підприємець сплачує також і за себе, але зауважимо, що є різниця у порядку нарахування, обчислення та сплати єдиного соціального внеску між платником – роботодавцем та платником – фізичною особою підприємцем.

Також ФОП Пригожий С.І. є платником єдиного податку за ставкою 5%, який розраховується у відсотках до доходу та сплачується щоквартально.

Всі податки та нарахування сплачуються підприємцем вчасно у встановлені строки.

РОЗДІЛ 3

ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ-ПІДПРИЄМЦЯ ТРЕТЬОЇ ГРУПИ

3.1. Порядок заповнення та подання звітності з податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного соціального внеску

Як зазначалося вище ФОП Пригожий С.І. має статус податкового агента, а тому згідно п. 176.2 ст. 176 ПКУ [22] зобов'язаний подавати у строки, встановлені для податкового кварталу, податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (далі – розрахунок), а також сум нарахованого єдиного внеску (з розбивкою по місяцях звітного кварталу), до контролюючого органу за основним місцем обліку. Такий розрахунок подається лише у разі нарахування сум зазначених доходів платнику податку – фізичній особі податковим агентом протягом звітного періоду. Запровадження інших форм звітності із зазначених питань не допускається.

Підприємець заповнює форму розрахунку та керується порядком її заповнення згідно наказу Міністерства фінансів України № 4 від 13.01.2015 р. [39].

Так, 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 [39, абз. 1 п.1 розд. II].

Якщо ж останнім днем строку подання розрахунку є вихідний або святковий день, останнім днем строку вважається операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем [39, абз. 2 п.1 розд. II].

Розрахунок може бути поданим до контролюючих органів за основним місцем обліку наступним чином [39, п.3 розд. II]:

- засобами електронного зв'язку в електронній формі;
- на паперовому носії разом з електронною формою на електронному носії інформації;

– поштою з повідомленням та описом про вкладення, якщо кількість рядків у додатка не перевищує п'яти;

– на паперовому носії, якщо кількість рядків у додатках не перевищує п'яти.

Для подання звітності до контролюючих органів ФОП Пригожий С.І. використовує Електронний кабінет, адже в нього є значна перевага – безкоштовне користування.

Електронний кабінет – це інформаційно-телекомунікаційна система, створена для забезпечення реалізації платниками податків та державними органами своїх прав та обов'язків, визначених Податковим Кодексом України, в електронному вигляді [43].

Офіційна сторінка електронного кабінету <https://cabinet.tax.gov.ua>.

За цим посиланням користувачі електронного кабінету отримують доступ до порталу, робота з яким здійснюється через мережу Internet та не вимагає використання чи встановлення будь-якого додаткового програмного забезпечення [50].

Доступ до роботи в Електронному кабінеті здійснюється з будь-якого комп'ютера, підключеного до Інтернету, шляхом автентифікації з використанням електронного цифрового підпису та авторизації такого платника.

Для подання та підписання звітності в Електронному кабінеті ФОП Пригожий С.І. використовує електронний цифровий підпис, який отримав у АТ КБ «Приват Банк», як у кваліфікованого надавача електронних довірчих послуг.

Таблиця 3.1

Дані для Розрахунку за III квартал 2021 року

Місяць, рік	Сума нарахованої заробітної плати (ЗП), грн	ПДФО, грн	Військовий збір, грн	Єдиний соціальний внесок, грн
		ЗП·18%	ЗП·1,5%	ЗП·22%
Липень 2021 р.	6060,00	1090,80	90,90	1333,20
Серпень 2021 р.	6060,00	1090,80	90,90	1333,20
Вересень 2021 р.	6060,00	1090,80	90,90	1333,20
	Всього	3272,40	272,70	3999,60

В табл. 3.1 наведено показники необхідні для подання Розрахунку за III квартал 2021 року.

Заголовна частина Розрахунку за III квартал 2021 року (Додаток М) частково заповнюється автоматично, а підприємець заповнює тільки номер Розрахунку, інформацію про додатки, ознаку платника податків, штатну чисельність працівників.

Далі у рядках розділу I «Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників в розрізі місяців звітного кварталу» підприємець вказує:

рядок 1 – загальну суму нарахованого доходу, усього у т.ч.:

рядок 1.1 – суму нарахованої заробітної плати;

рядок 2 – суму нарахованого доходу у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок, усього у т.ч.:

рядок 2.1 – роботодавцями (22%);

рядок 3 – нарахований єдиний внесок, усього у т.ч.:

рядок 3.1 – на суми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (22,0%);

рядок 7 – загальну суму єдиного внеску, що підлягає сплаті, усього;

рядок 8 – загальну суму єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього.

На останній сторінці він проставляє дату подання Розрахунку, інші дані заповнюються автоматично.

Також підприємець заповнює у звіті за III квартал 2021 року додатки, а саме:

- додаток 1 (Д1) «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам»;
- додаток 4ДФ «Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору».

Розглянемо заповнення додатків детальніше.

Додаток 1 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.

Заголовна частина додатку аналогічно частково заповнюється автоматично. ФОП Пригожий С.І. заповнює (див. Додаток Н):

рядок 02:

– номер місяця у звітному кварталі;

– номер додатка в Розрахунку;

графу 04 – № з/п;

графу 05 – громадянство України;

графу 06 – стать;

графу 07 – реєстраційний номер облікової картки платника податків;

графу 08 – код категорії ЗО;

графу 10 – місяць та рік, за який проведено нарахування;

графу 11 – прізвище ім'я по батькові;

графу 14 – кількість календарних днів перебування у трудових відносинах протягом звітного місяця;

графу 16 – загальна сума нарахованої заробітної плати (усього з початку звітного місяця);

графу 17 – суму нарахованої заробітної плати у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок;

графу 20 – суму нарахованого єдиного внеску за звітний місяць на заробітну плату;

графу 21 – ознаку наявності трудової книжки;

графу 22 – ознаку неповного робочого часу;

графу 23 – ознаку наявності спецстажу;

графу 24 – ознаку нового робочого місця.

У Д1 на останній сторінці підприємець також проставляє дату подання цього додатка.

Додаток 4ДФ призначений для щоквартального формування щодо кожної особи відомостей про суми нарахованого та перерахованого ПДФО та суми нарахованого та перерахованого ВЗ.

В ньому ФОП Пригожий С.І. (див. Додаток П) у рядку 2 заповнює:

- номер місяця у кварталі;
 - номер Розрахунку, до якого додається 4ДФ;
 - номер додатка в Розрахунку;
- рядок 032 – код за Кодифікатором за місцезнаходженням (...);
- рядок 04 – працювало за трудовими договорами;

у рядку 06 розділу I:

- графу 1 – № з/п;
- графу 2 – реєстраційний номер облікової картки платника податків;
- графу 3а – суму нарахованого доходу;
- графу 3 – сума виплаченого доходу;
- графу 4а – суму нарахованого податку;
- графу 4 – суму перерахованого податку;
- графу 5а – суму нарахованого військового збору;
- графу 5 – сума перерахованого військового збору;
- графу 6 – ознаку доходу.

В останньому рядку розділу I ФОП Пригожий С.І. зазначає 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.

У кінці 4ДФ проставляються кількість заповнених рядків розділу I, кількість фізичних осіб, на яких подано інформацію, та кількість сторінок додатка та дата подання Розрахунку.

20.10.2021 р. ФОП Пригожий С.І. подав через електронний кабінет податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску за III квартал 2021 р.

Якщо підприємець не дотримується установлених законом строків подачі звітності, або допускає помилки в ній, то згідно з нормами законодавства він несе фінансову та адміністративну відповідальність (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Відповідальність за порушення платником податків порядку подання інформації щодо найманих працівників

Підстава	Вид порушення	Штраф (перше порушення)	Штраф (повторне порушення протягом року)
ст. 119 ПКУ [22]	Неподання, подання з порушенням встановлених строків, подання не в повному обсязі, з недостовірними відомостями або з помилками податкової звітності про суми доходів, нарахованих (сплачених) на користь платника податків, суми утриманого з них податку, а також суми, нараховані (виплачені) фізичним особам за товари (роботи, послуги), якщо такі недостовірні відомості або помилки призвели до зменшення та/або збільшення податкових зобов'язань платника податку та/або до зміни платника податку	1020 грн	2040 грн
Ст. 163 ⁴ КУпАП [31]	Неповідомлення або несвоєчасне повідомлення державним податковим інспекціям за встановленою формою відомостей про доходи громадян	Попередження, або штраф у розмірі від двох до трьох неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (від 34 грн до 51 грн)	Від трьох до п'яти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (від 51 грн до 85 грн)
Ст. 165 ¹ КУпАП [31]	Неподання, несвоєчасне подання, подання не за встановленою формою звітності щодо єдиного внеску	Від 30 до 40 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (від 510 грн до 680 грн)	Від 40 до 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (від 680 грн до 850 грн)

Звернімо увагу на те, що в абз. 5 ч. 8 ст. 9 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» [38] вказано, що періодом, за який платники єдиного внеску подають звітність до податкового органу (звітним періодом), є календарний місяць. Це суперечить абз. 1 п.1 розд. II розрахунку, де податковим періодом вказано квартал. Таким чином ми бачимо, що виникла юридична колізія, тобто протиріччя, між окремими нормативно-правовими актами, що регулюють питання звітності з єдиного соціального внеску.

Зазначимо, що Наказ Міністерства фінансів України № 4 [39] є підзаконним актом до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від. № 2464-VI [38] і мав бути прийнятим на основі цього закону та за своїм змістом не повинен суперечити йому.

Зважаючи на те, що закони мають вищу юридичну силу щодо підзаконних нормативно-правових актів звітним періодом з нарахованого єдиного соціального внеску мав би бути календарний місяць. Та, в електронному кабінеті платника податку форма звіту «Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску» передбачає лише звіт квартал.

Таким чином вважаємо за необхідність внесення змін або в Закон України № 2464-VI [38], або в Наказ Міністерства фінансів України № 4 [39], щоб подолати виниклу колізію, яка затрудняє користування законодавством.

Зауважимо, що ФОП Пригожий С.І., що подає звітність по ЄСВ також і за себе.

З 01.01.2021 р. ФОП, як платник єдиного внеску, зобов'язаний подавати звітність про нарахування єдиного внеску у складі звітності з податку на доходи фізичних осіб (єдиного податку) до податкового органу за основним місцем обліку платника єдиного внеску [38, п. 4 ч. 2 ст. 6] (див. Податкову декларацію платника єдиного податку – фізичної особи-підприємця [Додаток Р]).

Періодом, за який платники єдиного внеску подають звітність до податкового органу (звітним періодом) є календарний рік [38, абз. 5 ч. 8 ст. 9].

Тому ФОП Пригожому С.І. необхідно у термін до 09.02.2022 р. разом з податковою декларацією за IV квартал 2021 року подати додаток 1, щодо нарахованого та сплаченого ЄСВ за 2021 рік.

Так, як звітний період ще не настав, наведемо наперед заповнений звіт (Додаток С).

Аналогічно з відповідальністю за порушення порядку подання інформації щодо найманих працівників, підприємець несе фінансову та адміністративну відповідальність звітуючи за себе (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Відповідальність за порушення платником податків порядку подання інформації що до себе

Підстава	Вид порушення	Штраф (перше порушення)	Штраф (повторне порушення протягом року)
Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» [34, п.7 ч.11 ст.25]	За неподання, несвоєчасне подання, подання не за встановленою формою звітності про нарахування єдиного внеску у складі звітності з податку на доходи фізичних осіб (єдиного податку) накладаються штрафи, передбачені за порушення порядку подання інформації про фізичних осіб - платників податків	1020 грн	2040 грн
Кодекс України про адміністративні правопорушення [27, ст. 165 ¹]	Неподання, несвоєчасне подання, подання не за встановленою формою звітності щодо єдиного внеску	від 30 до 40 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (від 510 грн до 680 грн)	від 40 до 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (від 680 грн до 850 грн)

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

Фізичні особи-підприємці згідно абз. 1 п 46.1 ст. 46 ПКУ [22] подають контролюючим органам, у законодавчо визначені строки, податкову декларацію – документ, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата грошового зобов'язання, у тому числі податкового.

Податковим (звітним) періодом для платників єдиного податку третьої групи є календарний квартал [22, абз. 2 п. 294.1 ст. 294].

Податковий (звітний) період починається з першого числа першого місяця податкового (звітного) періоду і закінчується останнім календарним днем останнього місяця податкового (звітного) періоду [22, абз. 1 п. 294.2 ст. 294].

Податкові декларації подаються за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює календарному кварталу – протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу [22, п. 250.2 ст. 250].

Якщо останній день строку подання податкової декларації припадає на вихідний або святковий день, то останнім днем строку вважається операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем [22, п. 49.18 ст. 49].

Форма податкової декларації платника єдиного податку затверджено Наказом № 578 Міністерства фінансів України від 19.06.2015 р. [40].

Так, платники єдиного податку третьої групи (фізичні особи - підприємці) у податковій декларації окремо відображають [22, пп. 296.5.3 п. 296.5 ст. 296]:

- 1) обсяг доходу, оподаткований за кожною з обраних ними ставок єдиного податку;
- 2) обсяг доходу, оподаткований за ставкою 15 відсотків (у разі перевищення обсягу доходу).

У разі застосування іншого, ніж зазначений, способу розрахунків, здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування, провадження діяльності, не зазначеної у реєстрі платників єдиного податку першої і другої груп, платники єдиного податку в податковій

декларації додатково відображають окремо доходи, отримані від здійснення таких операцій [22, пп. 296.5.5 п. 296.5 ст. 296].

Податкова декларація складається наростаючим підсумком форм податкових декларацій платника єдиного податку та подається до контролюючого органу за місцем податкової адреси [22, п. 296.4 ст. 296; п. 296.7 ст. 296].

Підприємець заповнює таку інформацію у податковій декларації платника єдиного податку – фізичної особи-підприємця в електронному кабінеті:

- заголовна частина також заповнюється автоматично при створенні звіту;
- розділ I «Загальні показники підприємницької діяльності»:
 - рядок 9 – Фактична чисельність найманих працівників у звітному періоді (осіб) – 1;
 - рядок 10 – Види підприємницької діяльності у звітному періоді;
- розділ V – «Визначення податкових зобов'язань по єдиному податку»:
 - рядок 08 – Загальна сума доходу за звітний (податковий) період;
 - рядок 11 – Сума податку за ставкою 5 %;
 - рядок 12 – Нараховано всього за звітний (податковий) період;
 - рядок 13 – Нараховано за попередній звітний (податковий) період;
 - рядок 14 – Сума єдиного податку, яка підлягає нарахуванню та сплаті в бюджет за підсумками поточного звітного (податкового) періоду;
- дата подання декларації.

Підприємцем 20.10.2021 р. через електронний кабінет була подана декларація за 9 місяців 2021 року (Додаток Р).

Таким чином, у ФОП Пригожого С.І. виникло зобов'язання 7189,15 грн по єдиному податку, яке він сплатив 04.11.2021 р.

Зауважимо, що платники єдиного податку несуть відповідальність за своєчасність подання податкових декларацій (табл. 3.4).

Таблиця 3.4

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

Підстава	Вид порушення	Штраф (перше порушення)	Штраф (повторне порушення протягом року)
Податковий кодекс України [22, п. 120.1 ст.120]	Неподання або несвоєчасне подання податкової звітності	340 гривень, за кожне таке неподання або несвоєчасне подання	1020 гривень за кожне таке неподання або несвоєчасне подання

Висновок до розділу 3

ФОП Пригожий С.В. подає звітність двох видів: квартальну та річну.

За квартал він подає звіт як податковий агент, щодо сум утриманого податку на доходи фізичних осіб та військового збору і нарахованого єдиного соціального внеску, а також як самостійний суб'єкт господарювання – податкову декларацію платника єдиного податку – фізичної особи-підприємця.

За рік підприємець подає відомості про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску у вигляді Додатку 1 до податкової декларації платника єдиного податку – фізичної особи-підприємця.

Всі необхідні звіти ФОП Пригожий С.І. подає вчасно у встановлені строки.

ВИСНОВКИ

Узагальнення результатів проведеного дослідження щодо податкових розрахунків, обліку і звітності фізичної особи – підприємця, який є платником єдиного податку третьої групи, дозволило сформулювати такі загальні висновки.

1. Форма приватного підприємництва фізичними особами є найпростішою формою здійснення підприємницької діяльності, так як дозволяє не створювати підприємства чи юридичну особу.

До переваг ведення підприємницької діяльності як ФОП можна віднести можливість перебування на спрощеній системі, яка передбачає скорочення переліку податків та просту систему ведення обліку та звітності.

2. З'ясовано, що на момент виконання дипломної роботи ФОП Пригожий Сергій Іванович перебуває на спрощеній системі оподаткування і є платником єдиного податку за ставкою 5% та як роботодавець – є податковим агентом з податку на доходи фізичних осіб та військового збору.

3. Встановлено, що кожна із чотирьох груп платників єдиного податку має обмеження, які стосуються обсягу доходу та видів діяльності. Так, ФОП Пригожий С.І., перебуваючи на третій групі, не може здійснювати види діяльності перелічені у п. 291.5 ПКУ [22] та ті, які не зазначені у реєстрі платників єдиного податку. Обсяг доходу підприємця за рік не перевищує 1167 розмірів мінімальної заробітної плати встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року.

Якщо підприємець порушить ці норми, то змушений буде перейти на загальну систему оподаткування сам, або контролюючий орган при перевірці анулює реєстрацію платника єдиного податку з першого числа місяця, наступного за кварталом, в якому допущено порушення.

4. Зауважимо, підприємницька діяльність фізичних осіб регулюється переважно нормативно-правовими актами для юридичних осіб.

5. ФОП Пригожий С.І. не веде бухгалтерський облік, адже не підпадає під дію відповідного закону.

6. Підприємець, як податковий агент, утримує, з нарахованого доходу найманому працівнику, та перераховує до бюджету в установлені строки податок на доходи фізичних осіб за ставкою 18% та військовий збір за ставкою 1,5%. Також, за ставкою 22 % підприємець нараховує на дохід найманого працівника та перераховує до бюджету ЄСВ.

7. Податки, які підприємець нараховує та сплачує «за себе», це ЄСВ та єдиний податок.

8. Податкова звітність ФОП Пригожого С.І. складається з: Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку та Податкової декларації платника єдиного податку – фізичної особи-підприємця.

9. Обґрунтовано заходи направлені на удосконалення реєстрації документальних підстав ведення податкових розрахунків, а саме:

– запропоновано форму журналів для реєстрації договорів, укладених с замовниками, актів здачі-прийняття робіт (надання послуг);

– акцентовано увагу на необхідній зміні форми Книги обліку доходів, через затвердження типової форми, за якою здійснюється облік доходів і витрат фізичними особами – підприємцями і яку необхідно вести з 16.07.2021 р.

10. Результати проведеного дослідження оприлюднено у матеріалах однієї міжнародної науково-практичної конференції.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Небава М.І., Адлер О.О., Лесько О.Й. Економіка та організація виробничої діяльності підприємства. Ч.1. Економіка підприємства. Вінниця, ВНТУ, 2011. – 117 с.
2. Конституція України від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР.
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>
3. Касьяненко, Д. І., Герасимова Г.В. Особливості господарювання фізичної особи як суб'єкта підприємницької діяльності. *Молодий вчений*. 2018. № 10 (62). С. 659–661.
4. Про спрощену систему оподаткування, обліку і звітності суб'єктів малого підприємництва: указ Президента України від 03.07.1998 р. № 727/98. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/727/98#Text>.
5. Амбрик Л.П. Вітчизняний та зарубіжний досвід функціонування спрощених систем оподаткування. *Інвестиції: практика та досвід*. 2015. № 15. С. 28–33.
6. Коцупатрий М.М., Ковач С.І., Безверхий К.В. Системи оподаткування діяльності фізичних осіб-підприємців в Україні. *Актуальні проблеми економіки*. 2012, № 10(136). С. 183–194.
7. Безкровний О.В. Оподаткування малого та середнього бізнесу — від історії виникнення до сучасних перспектив розвитку. *Східна Європа: Економіка, бізнес та управління*. 2017. № 6 (11). С. 280—285.
8. Войнаренко М.П., Ємчук Л.В. Ефективність запровадження спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого бізнесу: практичні аспекти. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2010. № 3, Т. 3. С. 21–25.
9. Гусев А. О. Єдиний податок в Україні: економічна сутність та особливості обліку. *Ефективна економіка*. 2021. №10. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=9443>.
10. Демиденко Л.М., Демиденко В.І. Єдиний податок для суб'єктів малого

підприємництва: протиріччя та перспективи. *Финансовые услуги*. 2017, № 6. С. 12—15.

11. Жук О. І. Адміністрування єдиного податку в умовах змін в системі оподаткування. *Актуальні проблеми розвитку економіки регіону*. 2015. Вип. 11. С. 168 – 175.

12. Луценко І.С. Оподаткування платників єдиного податку в сучасних умовах впровадження податкової реформи. *Економіка та держава. Економічні науки*. 2020. № 6. С. 131–135.

13. Макаров В. В., Пилипенко Н.М. Єдиний податок: умови використання і перспективи розвитку. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2011. № 2, Т. 1. С. 121–124.

14. Молдован О.О. Щодо реформування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності. *Аналітична записка*. URL: <https://niss.gov.ua/doslidzhennya/ekonomika/schodo-reformuvannya-sproschenoj-sistemi-opodatкування-obliku-ta-zvitnosti>.

15. Панасюк О. В. Переваги і недоліки спрощеної системи оподаткування в контексті новацій Податкового кодексу. *Інвестиції: практика та досвід*. 2015. № 10. С. 41–44.

16. Поляков О. П. Проблеми застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності в Україні: правовий аспект. *Правовий часопис Донбасу*. 2018. № 2 (63). С.83–87.

17. Романченко Ю. О. Спрощена система оподаткування фізичних осіб - підприємців: стан та перспективи розвитку. *Економічний форум*. 2018. № 4. С. 297–303.

18. Слатвінська М. О. Альтернативні системи оподаткування малого бізнесу: стан, проблеми, перспективи: монографія. Одеса: ОНЕУ, 2012. 252 с.

19. Тесля С. М. Особливості застосування спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого бізнесу. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2013. Вип. 23.3. С. 280–286.

20. Класифікація видів економічної діяльності ДК 009:2010: Національний

класифікатор України. 2010, № 457. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vb457609-10#Text>.

21. Заява щодо державної реєстрації фізичної особи – підприємця: Наказ Міністерства юстиції України від 18.11.2016 р. № 3268/5 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1500-16#Text>.

22. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.

23. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.

24. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>.

25. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>.

26. Державний класифікатор України. Класифікація організаційно-правових форм господарювання ДК 002:2004: наказ Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 28.05.2004 р. № 97. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0097609-04#Text>.

27. Статус фізичної особи-підприємця: роз'яснення Міністерства Юстиції України від 14.01.2011 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/n0012323-11#Text>.

28. Карпюк Г.І. Основи підприємництва: навчальний посібник для здобувачів професійної (професійно-технічної) освіти. URL: [https://mon.gov.ua/storage/app/media/pto/2021/04/19/Osnovy%20pidpryyemnytst va.pdf](https://mon.gov.ua/storage/app/media/pto/2021/04/19/Osnovy%20pidpryyemnytst%20va.pdf).

29. Сементина Н.В. Економіка та організація підприємницької діяльності: 2019. 320 с.

30. Офіційний вебпортал парламенту України. URL: <https://www.rada.gov.ua>.

31. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 р. № 8073-X. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text>.

32. Заява про застосування спрощеної системи оподаткування: Наказ міністерства фінансів України від 16.07.2019 р. № 308. URL: <https://zakon.rada>.

gov.ua/laws/show/z1054-19#Text.

33. Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс. URL: <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=28001>.

34. СОТА звітність і документообіг ФОП: загальна чи спрощена система оподаткування? URL: <https://sota-buh.com.ua/news/fop-zahalna-chy-sproshchena-systema-opodatkuvannia>.

35. Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань: Закон України від 15.05.2003 р. № 755-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15#Text>.

36. Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів: Закон України від 09.12.2011 р. № 1588. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1562-11#Text>.

37. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 23.09.1999 р. № 1105-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1105-14#Text>.

38. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 р. № 2464-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text>.

39. 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 Міністерства фінансів України від 13.01.2015 р. № 4. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15#Text>.

40. Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку: наказ Міністерства фінансів України від 19.06.2015 р. № 578. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0799-15#Text>.

41. Пригожа Г.В., Гресь Н.Л., Актуальні аспекти оподаткування платника єдиного податку першої–третьої групи. Економіка, облік, фінанси та право:

концептуальні та практичні аспекти розвитку: матер. міжнар. наук.-практ. конф. (3 груд. 2021 р.). Полтава. С. 44–45. URL: <http://www.economics.in.ua/2017/10/konference201709.html>.

42. Мазурик О. Ф. Правовий статус податкового агента: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. юр. наук: спец. 12.00.07. Харків, 2010. 42 с.

43. Кодекс законів про працю від 10.12.1971 р. № 322-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08#Text>.

44. Про оплату праці: Закон України від 24.03.1995 р. № 108/95-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80#Text>.

45. Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці: наказ Держкомстату України від 05.12.2008 р. № 489. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0489202-08#Text>.

46. Бюджетні рахунки та рахунки для сплати єдиного внеску. URL: <https://dp.tax.gov.ua/byudjetni-rahunki/>.

47. Кримінальний кодекс України від 05.04.2001 р. № 2341-III. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14#Text>.


48. Про затвердження Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: наказ Міністерства фінансів України від 20.04.2015 р. № 449. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0508-15#Text>.

49. Про затвердження типової форми, за якою здійснюється облік доходів і витрат фізичними особами – підприємцями і фізичними особами, які провадять незалежну професійну діяльність, та Порядку її ведення: наказ Міністерства фінансів України від 13.05.2021 р. № 261. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0865-21#Text>.

50. Електронний кабінет. URL: <https://cabinet.tax.gov.ua/help/intro.html>.

Додаток А

487



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО
платника єдиного податку

Серія Б №344119

1. Видане суб'єкту господарювання Тришановська Сергію Івановичу
Сергію Івановичу
(найменування суб'єкта господарювання (для юридичної особи), прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – підприємця)

2. Податкова адреса суб'єкта господарювання 51400 м. Павлоград
вул. П. Мороза 90/57
(Код за ЄДРПОУ (для юридичної особи), реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта (для фізичної особи – підприємця*))

3. Дані документа, що підтверджує державну реєстрацію суб'єкта господарювання (юридичної особи або фізичної особи – підприємця відповідно до закону)
свідоцтво (виписка) про державну реєстрацію № 66844 від 05.04.12р.
(назва, номер, дата)

4. Дата (період) обрання або переходу на спрощену систему оподаткування з «05» квітня 20 12 року
(словами)

5. Ставка єдиного податку 3% чума триміся

6. Місце провадження господарської діяльності в.д.д. - кваліфікація програмістів, в.д.д. - конструювання з метою інформатизації,

7. Вид або види господарської діяльності 62.09 - інші діяльності у сфері інформаційних технологій і комунікацій, 58.29 - видання інших періодичних видань, 95.11 - ремонт побутових і професійних машин, 47.99 - інші види роздрібно-торгівельної діяльності
(номер та назва згідно з КВЕД, у разі здійснення виробництва – також види товару (продукції), що виробляється)
Найменування органу державної податкової служби, що видав свідоцтво Західно-Донбаська ОДП Дніпропетровської обл. ДПС, м. Павлоград, вул. Веретобудівників 14а

Дата виписки свідоцтва «24» квітня 20 12 року

Заступник начальника Яремчук І.В.
(прізвище, ініціал керівника органу державної податкової служби)

(підпис)

Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це податковий орган і мають відмітку у паспорті.

СВІДОЦТВО ДІЙСНЕ ЗА НАЯВНОСТІ ДОКУМЕНТА, ШО ПОСВІДЧУЄ ОСОБУ

Додаток Б

14.03.2017 року № 4244/04-10-13

ВИТЯГ

З РЕЄСТРУ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ

Код ЄДРПОУ/реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта*

2930715771

(Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

Найменування суб'єкта господарювання або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи – підприємця

ПРИГОЖИЙ СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ

Податкова адреса суб'єкта господарювання:

УКРАЇНА, 51400, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСТЬ, М.ПАВЛОГРАД,
ВУЛ. КАРЛА МАРКСА, БУД. 90, КВ.51

Місце провадження господарської діяльності:

по Україні

Дата обрання або переходу на спрощену систему оподаткування :

01.01.2016 року

Група та ставка платника єдиного податку:

група

відсотків до розміру мінімальної заробітної плати
або

із реєстрацією ПДВ

ставка у відсотках до доходу

без реєстрації ПДВ

Перелік видів господарської діяльності першої та другої груп згідно з КВЕД ДК 009:2010 (КВЕД-2005)

Код згідно з КВЕД	Назва згідно з КВЕД
62.01	Комп'ютерне програмування
95.11	Ремонт комп'ютерів і периферійного устаткування
68.20	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
77.33	Надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютерів
47.41	Роздрібна торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням у спеціалізованих магазинах
47.99	Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами
58.29	Видання іншого програмного забезпечення
26.20	Виробництво комп'ютерів і периферійного устаткування
63.11	Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
70.22	Консультавання з питань комерційної діяльності й керування
62.09	Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем
62.02	Консультавання з питань інформатизації
46.51	Оптова торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням
25.99	Виробництво інших готових металевих виробів, н.в.і.у.
18.20	Тиражування звуко-, відеозаписів і програмного забезпечення
82.19	Фотокопіювання, підготування документів та інша спеціалізована допоміжна офісна діяльність
43.21	Електромонтажні роботи
69.20	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту: консультавання з питань оподаткування

Дата формування витягу

14.03.2017 року

Найменування контролюючого органу, що видав витяг
410 ЗАХІДНО-ДОНБАСЬКА ОДПЦІГУ ДФС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Дата видачі витягу 14.03.2017 року

Примітка.
Витяг є чинним до внесення змін до Реєстру. Якщо до Реєстру внесені зміни щодо відомостей, які зазначені у витягу, витяг втрачає чинність.

Керівник (перший заступник керівника)

М П (підпис)

Д.В.Орда
(прізвище, ініціали)

Чердиченко,207585

Додаток В

Типова форма № П-5
ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держкомстату України
05.12.2008 № 489

ФОП Пригожий С.І.

Найменування підприємства (установи, організації)

назва структурного підрозділу

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

2930715771

Дата заповнення	Звітний період
29.10.2021	з 01.10.2021 по 31.10.2021

ТАБЕЛЬ ОБЛІКУ ВИКОРИСТАННЯ РОБОЧОГО ЧАСУ

№ п/п	Табельний номер	Стать (ч/ж)	ПІБ, посада	Відмітки про явки та неявики за числами місяця (годин)																															Відпрацьовано за місяць		з причин за місяць											Оклад, тарифна ставка, грн																																			
				годин																															всього	днів	всього	з причин за місяць																																													
				всього																																		всього	днів	код	код	код	код	код	код	код	код		код	код	код	код	код	код	код	код																											
1	00000000	Ж	Солімер-проектс	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	всього	днів	всього											код									код	код	код	код	код	код	код	код	код	код	код	код	код	код	код	код	код	20	159	РАЗОМ:	20	159					

ФОП Пригожий С.І.
Солімер-проектс
Іванович
2930715771
Місто Львів, Львівська область

Солімер-проектс (ПІБ)
Іванович

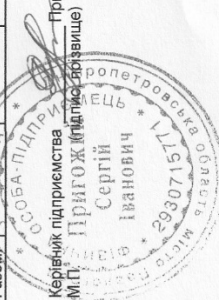
Додаток Г

ФОП Пригожий С.І.
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 2930715771
Затверджено Дві тисячі чотириста сорок одна гривня 16 копійок

Розрахунково-платіжна відомість № РПВ-0000010 за Жовтень 2021 р.

№ з/п	Таб. №	Прізвище, ім'я, по батькові	ІПН	Професія, посада	Відпр.		Ставка	За тариф. ставками (посад. окладами)	Індекс-сація	Відпущка			Допомога за тимчасовою непридатністю			Утримано та враховано						Сума, грн.				
					днів	годин				чергова сума	не викор. сума	соц. страх	сума	Податок на доходи фіз. осіб	Сдиний соціальний внесок	Виплачено аванс, відпускні, розрах. та ін.	Інші утримання	Військовий збір	Разом	Заборгованість за попередні періоди	Виплачено за	Належить до виплати	Разом до видані			
1	2	Корнієнко Яна Анатоліївна	2408911489	Інженер-програміст	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27
1	1				20	159	6065,00	6065,00	-	-	-	-	-	-	-	6065,00	1091,70	-	2441,16	-	90,98	3623,84	2439,15	2439,15	2441,16	2441,16
Разом:																	1091,70	-	2441,16	-	90,98	3623,84	2439,15	2439,15	2441,16	2441,16

Керівник підприємства
М.П. Пригожий (підпис, роздруковано)
Сергій Іванович



Додаток Д

ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 1077

від 19.10.2021

0410001

Одержано банком
19.10.2021

Платник

Пригожий Сергій Іванович підприємець

Код 2930715771

Банк платника

АТ КБ "ПРИВАТБАНК"

ДЕБЕТ рах. №

UA97305299000026001060774356

СУМА

545.85 UAH

Отримувач

ДО, ГУДКСУ У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Код 37988155

Банк отримувача

КРЕДИТ рах. №

UA288999980333149340000004583

Казначейство України (ел.адм.подат.)

Сума словами

п'ятьсот сорок п'ять гривень 85 копійок

Призначення платежу

*;101;2930715771;Сплата ПДФО за І половину з/п за жовтень 2021 року;;;

ДР

М.П.

Підписи


 ПриватБанк МФО 305299
 АТ КБ "ПРИВАТБАНК"
 Проведено банком
 19.10.2021 11:59:00

Додаток Е

ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 1076

від 19.10.2021

0410001

Одержано банком
19.10.2021

Платник

Пригожий Сергій Іванович підприємець

Код 2930715771

Банк платника

АТ КБ "ПРИВАТБАНК"

ДЕБЕТ рах. №

UA973052990000026001060774356

СУМА

45.49 UAH

Отримувач

ДО, ГУДКСУ У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Код 37988155

Банк отримувача

Казначейство України (ел.адм.подат.)

КРЕДИТ рах. №

UA608999980313080063000004583

Сума словами

сорок п'ять гривень 49 копійок

Призначення платежу

*;101;2930715771;Військовий збір за I половину з/п за жовтень 2021 року;;;

ДР

М.П.

Підписи

ПриватБанк МФО 305299
АТ КБ "ПРИВАТБАНК"
Проведено банком
19.10.2021 11:59:00

Додаток Ж

ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 1078

від 19.10.2021

0410001

Одержано банком
19.10.2021

Платник

Пригожий Сергій Іванович підприємець

Код

2930715771

Банк платника

АТ КБ "ПРИВАТБАНК"

ДЕБЕТ рах. №

UA973052990000026001060774356

СУМА

667.15 UAH

Отримувач

Ф-Л, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Код

44118658

Банк отримувача

Казначейство України (ел.адм.подат.)

КРЕДИТ рах. №

UA078999980000355659201020436

Сума словами

шістьсот шістдесятсім гривень 15 копійок

Призначення платежу

*;101;2930715771;Єдиний соц.внесок 22% за I половину з/п за жовтень 2021р.;;

ДР

М.П.

Підписи

ПриватБанк МФО 305299
АТ КБ "ПРИВАТБАНК"
Проведено банком
19.10.2021 11:59:00

Додаток И

ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 1073

від 08.10.2021

0410001

Одержано банком
08.10.2021

Платник

Пригожий Сергій Іванович підприємець

Код 2930715771

Банк платника

АТ КБ "ПРИВАТБАНК"

ДЕБЕТ рах. №

UA973052990000026001060774356

СУМА

3960.00 UAH

Отримувач

ГУ ДПС у Дніпропетровській області

Код 44118658

Банк отримувача

Казначейство України (ел.адм.подат.)

КРЕДИТ рах. №

UA868999980000355669204020436

Сума словами

три тисячі дев'ятьсот шістдесятгривень 0 копійок

Призначення платежу

*;101;2930715771;Сплата ЄСВ за III квартал 2021 року;;;

ДР

М.П.

Підписи

ПриватБанк МФО 305299
АТ КБ "ПРИВАТБАНК"
Проведено банком
08.10.2021 13:13:00

Додаток К**Книга обліку доходів
ФОП Пригожий С.І.
ПІН: 2930715771**

Дата	Вартість проданих товарів, виконаних робіт, грн.
Січень 2021 р.	54977,00
Лютий 2021 р.	22079,00
Березень 2021 р.	76663,00
Квітень 2021 р.	34176,00
Травень 2021 р.	62206,00
Червень 2021 р.	44796,00
Липень 2021 р.	58471,90
Серпень 2021 р.	30218,00
Вересень 2021 р.	55093,00

Додаток Л

ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 1080

від 04.11.2021

0410001

Одержано банком
04.11.2021

Платник

Пригожий Сергій Іванович підприємець

Код

Банк платника

АТ КБ "ПРИВАТБАНК"

ДЕБЕТ рах. №

СУМА

7190.00 UAH

Отримувач

м.Павлоград, ГУК у Дніпропетровській області

Код

Банк отримувача

Казначейство України (ел.адм.подат.)

КРЕДИТ рах. №

Сума словами

сім тисяч сто дев'яносто гривень 0 копійок

Призначення платежу

*;101;2930715771;СПЛАТА ЄП ЗА III КВАРТАЛ 2021 РОКУ;;

ДР

М.П.

Підписи ПриватБанк МФО 305299
АТ КБ "ПРИВАТБАНК"
Проведено банком
04.11.2021 16:48:00

Додаток М

F0500107

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу)ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
13.01.2015 року № 4
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
15 грудня 2020 року № 773)

01	ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК СУМ ДОХОДУ, НАРАХОВАНОГО (СПЛАЧЕНОГО) НА КОРИСТЬ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ - ФІЗИЧНИХ ОСІБ, І СУМ УТРИМАНОГО З НИХ ПОДАТКУ, А ТАКОЖ СУМ НАРАХОВАНОГО ЄДИНОГО ВНЕСКУ	011	Звітний ¹	X
		012	Звітний новий ²	
		013	Уточнюючий ³	
		014	Довідковий ⁴	
02	Звітний (податковий) період ⁵	2021 (рік)	3 (квартал)	1 (номер Розрахунку)
03	Платник ⁶	ПРИГОЖИЙ СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ Від .. № - (повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))		
031	Податковий номер ⁷ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁸ платника	2930715771		
032	UA12120070010055676	Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад		
033	Відокремлений підрозділ юридичної особи (якщо Розрахунок подається податковий агент за відокремлений підрозділ) (повне найменування відокремленого підрозділу)			
034	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий") ⁹			
035	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий") ¹⁰			
04	Податкова адреса	Поштовий індекс	51400	
	УКРАЇНА, 51400, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСТЬ, М.ПАВЛОГРАД, ВУЛ. КАРЛА МАРКСА, БУД. 90, КВ.51	Телефон	0667378520	
		Факс	-	
		E-mail	prigozhy@ukr.net	
05	Розрахунок подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ПАВЛОГРАДСЬКА ДПІ (М.ПАВЛОГРАД) (найменування контролюючого органу, до якого подається Розрахунок)			
06	Інформація про додатки, що додаються до Розрахунку та є його невід'ємною частиною	кількість додатків	кількість аркушів	
061	Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам	3	6	
062	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 при народженні дитини, при усиновленні дитини та осіб із числа непрацюючих працездатних батьків, усиновителів, опікунів, піклувальників, які фактично здійснюють догляд за дитиною з інвалідністю, дитиною, хворою на тяжке перинатальне ураження нервової системи, тяжку вроджену ваду розвитку, рідкісне орфане 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, який 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	-	-	
063	Відомості про осіб, які проходять строкову військову службу	-	-	
064	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору	3	6	
065	Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби	-	-	
066	Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства	-	-	
07	Код основного виду економічної діяльності	62.01		
08	Клас професійного ризику виробництва	2		
09	Ознака платника єдиного внеску	Відмітка "X" про відповідну ознаку		
091	Роботодавець	X		
092	Бюджетна установа			
093	Підприємство, організація всеукраїнської громадської організації інвалідів, зокрема товариств УТОГ, УТОС			
094	Підприємство, організація громадської організації інвалідів			
10	Штатна чисельність працівників, усього в розрізі місяців звітного кварталу (показники кількості працівників зазначаються в цілих одиницях)	1	2	3

101	Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період, осіб	1	1	1
102	працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлено інвалідність, осіб	-	-	-
103	працівників, що мають додаткові гарантії в сприянні працевлаштуванню	-	-	-
104	Облікова кількість штатних працівників	1	1	1
105	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату/(крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення)	1	1	1
106	Кількість застрахованих осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення	-	-	-
107	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді з числа непрацюючих інших з подружжя працівників дипломатичної служби, яким нараховано єдиний внесок	-	-	-
108	Жінок	1	1	1
109	Чоловіків	-	-	-
110	Кількість створених нових робочих місць у звітному періоді	-	-	-

(грн коп.)

Код рядка	I. Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників в розрізі місяців звітного кварталу	1	2	3
1	Загальна сума нарахованого доходу, усього (р. 1.1 + р. 1.2 + р. 1.3 + р. 1.4 + р. 1.5)	6060.00	6060.00	6060.00
	у т.ч.			
1.1	сума нарахованої заробітної плати	6060.00	6060.00	6060.00
1.2	сума винагороди за договорами цивільно-правового характеру	-	-	-
1.3	сума оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів платника податків	-	-	-
1.4	сума допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка виплачується за рахунок коштів фонду соціального страхування	-	-	-
1.5	сума допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами	-	-	-
2	Сума нарахованого доходу у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок, усього (р. 2.1 + р. 2.2 + р. 2.3 + р. 2.4 + р. 2.5)	6060.00	6060.00	6060.00
2.1	Роботодавцями (22%)	6060.00	6060.00	6060.00
2.2	Підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами - підприємцями у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування, працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	-	-	-
2.2	Підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами - підприємцями у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування, працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	-	-	-
2.2	Підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами - підприємцями у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування, працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	-	-	-
2.2	Підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами - підприємцями у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування, працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	-	-	-
2.3	Підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариств УТОГ, УТОС (5,3%)	-	-	-
2.4	Підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5%)	-	-	-
2.5	додаткова база нарахування єдиного внеску (22%)	-	-	-
3	Нараховано єдиного внеску, усього (р. 3.1 + р. 3.2 + р. 3.3 + р. 3.4 + р. 3.5 + р. 3.6)	1333.20	1333.20	1333.20
	у т.ч.			
3.1	на суми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (22,0%)	1333.20	1333.20	1333.20
3.2	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, у тому числі фізичними особами - підприємцями, у т.ч. тими, які обрали спрощену систему оподаткування працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	-	-	-
3.2.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, працюючим особам з інвалідністю (22%)	-	-	-
3.3	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (5,3%)	-	-	-
3.3.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (22%)	-	-	-
3.4	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5%)	-	-	-
3.4.1	на суми заробітної плати, нарахованої 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»), працюючим особам з інвалідністю (22%)	-	-	-
3.5	на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати роботодавцями (22,0%)	-	-	-
3.6	на суми мінімальної заробітної плати непрацюючому іншого з подружжя працівника дипломатичної служби (22%)	-	-	-
4	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 4.1 + р. 4.2 + р. 4.3)	-	-	-
4.1	Донараховано 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, з них:	-	-	-

4.1.1	8,41%	-	-	-
4.1.2	5,3%	-	-	-
4.1.3	5,5%	-	-	-
4.2	Донараховано єдиний внесок за попередні звітні періоди внаслідок збільшення класу професійного ризику	-	-	-
4.3	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди	-	-	-
5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 5.1)	-	-	-
5.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
6	Сума на яку зменшено суму нараховувань та або утримань 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, усього (р. 6.1 + р. 6.2 + р. 6.3)	-	-	-
6.1	Зменшено суму нараховувань 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, з них:	-	-	-
6.1.1	8,41%	-	-	-
6.1.2	5,3%	-	-	-
6.1.3	5,5%	-	-	-
6.2	Зменшено суму єдиного внеску за попередні звітні періоди внаслідок зменшення класу професійного ризику	-	-	-
6.3	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди	-	-	-
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті, усього (р. 3 + р. 4 - р. 6)	1333.20	1333.20	1333.20
8	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7)			3999.60
II. 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)		1	2	3
Сума нарахованого грошового забезпечення військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу (крім військовослужбовців строкової військової служби)				
1	Сума грошового забезпечення (без обмеження максимальною величиною, на яку нараховується єдиний внесок), усього, грн	-	-	-
2	Сума грошового забезпечення, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску), та додаткової бази нарахування, усього, грн (р. 2.1 + р. 2.2)	-	-	-
у т.ч.				
2.1	Сума грошового забезпечення, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску)	-	-	-
2.2	Додаткова база нарахування єдиного внеску	-	-	-
Сума нарахованої допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами:				
3	Сума допомоги, усього, грн	-	-	-
4	Сума допомоги, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску (р. 4.1 + р. 4.2))	-	-	-
у т.ч.				
4.1	Сума допомоги, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску)	-	-	-
4.2	Додаткова база нарахування єдиного внеску	-	-	-
Сума нарахованого єдиного внеску на грошове забезпечення 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)				
5	На суми грошового забезпечення, усього: (р. 5.1 + р. 5.2)	-	-	-
5.1	Нараховано єдиного внеску (22,0 %);	-	-	-
5.2	Нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованого грошового забезпечення (22,0 %);	-	-	-
6	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 6.1 + р. 6.2)	-	-	-
6.1	Донараховано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду 8,41%	-	-	-
6.2	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди	-	-	-
7	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7.1)	-	-	-
7.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
8	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, усього (р. 8.1 + р. 8.2)	-	-	-
8.1	Зменшено грошового забезпечення у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в	-	-	-

	попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду				
8.2	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди	-	-	-	-
9	На суми допомоги, усього: (р. 9.1 + р. 9.2)	-	-	-	-
у т.ч.					
9.1	нараховано єдиного внеску (22,0%)	-	-	-	-
9.2	нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою сумою допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (22,0 %)	-	-	-	-
10	Донараховано сум допомоги у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 10.1 + р. 10.2)	-	-	-	-
10.1	Донараховано єдиний внесок на суми допомоги у зв'язку з виправленням помилок, допущеної в попередніх звітних періодах (22%, 33,2% в т.ч. донараховано суму допомоги до розміру мінімальної заробітної плати) та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду	-	-	-	-
10.2	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди (2%)	-	-	-	-
11	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 11.1)				-
11.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-	-
12	Сума на яку зменшено суму нараховань та або утримань з єдиного внеску у зв'язку у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього(р. 12.1 + р. 12.2)	-	-	-	-
12.1	Зменшено суми допомоги у зв'язку та/або попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду (22%, 33,2%, у т.ч. виходячи з розміру мінімальної заробітної плати)	-	-	-	-
12.2	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди (2%)	-	-	-	-
13	Загальна сума єдиного внеску з сум грошового забезпечення, що підлягає сплаті, усього (р. 5 + р. 6 - р. 8)	-	-	-	-
14	Загальна сума єдиного внеску з сум грошового забезпечення, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 13)				-
15	Загальна сума єдиного внеску з сум у зв'язку з вагітністю та пологами, що підлягає сплаті, усього (р. 9 + р. 10 - р. 12)	-	-	-	-
16	Загальна сума єдиного внеску сум у зв'язку з вагітністю та пологами, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 15)				-
III. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків – вихователів та прийомних батьків в розрізі місяців звітного кварталу		1	2	3	
1	Сума грошового забезпечення відповідно до законодавства, на яку нараховується єдиний внесок	-	-	-	-
2	Сума нарахованого єдиного внеску для патронатних вихователів, батьків - вихователів та прийомних батьків на суми грошового забезпечення відповідно до законодавства:	-	-	-	-
3	Донараховано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду	-	-	-	-
4	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	-	-	-	-
5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 5.1)				-
5.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-	-
6	Сума єдиного внеску, що підлягає сплаті усього (р. 2 + р. 3 - р. 4)	-	-	-	-
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 6)				-

Доповнення до податкового Розрахунку (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) на - арк.

№ з/п	Зміст доповнення
1	-

Дата подання

20.10.2021

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

2930715771

(Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта¹)

(підпис)

ПРИГОЖИЙ СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ

(власне ім'я та прізвище)

М.П.

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

¹ Розрахунок, який подається за звітний (податковий) період першим (п.1 розділу III Порядку).

² Розрахунок, який подається податковим органом наступним за звітний (податковий) період до закінчення граничного строку подання з даними про уточнення в суммах нарахованого податку на доходи фізичних осіб.

осіб, військового збору, єдиного внеску та/або реквізитах.

¹ Розрахунок, який 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.

⁴ Розрахунок, який подається платником єдиного внеску з типом "Звітний" у додатках якого наявна інформація щодо призначення пенсії застрахованим особам або матеріального забезпечення, страхових виплат.

⁵ 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 (в хронологічному порядку незалежно від типу Розрахунку), що подається за звітний (податковий) період.

⁶ Платник - податковий агент та платник єдиного внеску.

⁷ Зазначається код за ЄДРПОУ платника або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

⁸ Серія (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, 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.

⁹ Зазначається код за ЄДРПОУ ліквідованого платника єдиного внеску у разі подання правонаступником Розрахунку з типом "Уточнюючий" за осіб, що перебували у трудових відносинах чи відносинах цивільно-правового характеру з платником єдиного внеску, який ліквідований.

¹⁰ Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий").

Заповнюється службовими особами контролюючого органу

Відмітка про внесення даних до електронної бази звітності _____ 20__ р.

Службова особа контролюючого органу (підпис, ініціали, прізвище)

Додаток Н

F0510107

Відатка про одержання
(штамп контролюючого органу)

Додаток 1
до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (Д1)
(пункт 1 розділу IV)

01	ВІДОМОСТІ ПРО НАРАХУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ (ДОХОДУ, ГРОШОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ) ЗАСТРАХОВАНИМ ОСОБАМ*	011	Звітний ¹	X	
		012	Звітний новий ²		
		013	Уточнюючий ³		
		014	Довідковий ⁴		
02	Звітний (податковий) період ⁴	2021	3	1	1
		(рік)	(квартал)	(номер місяця в кварталі)	(номер додатку до Розрахунку)

03	Платник єдиного внеску	ПРИГОЖИЙ СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ			
		ВІД .. № -			

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника єдиного внеску згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

031	Податковий номер ⁶ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁷ платника єдиного внеску	2930715771
033	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁸)	
034	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁹)	
035	для призначення пенсії ¹⁰ для призначення інших соціальних виплат ¹¹	

04. № з/п	05. Громадянин України (1-так, 0-ні)	06. Жінка - Ж/чоловік - Ч	07. Реєстраційний номер облікової картки платника єдиного внеску або серія (за наявності) та номер паспорта за формою ВК/ПС/XXXXXXX/XXXXX/90 ¹²	08. Хлопчина/жінка 90 ¹³	09. Код типу зарплати ¹⁴	10. Місяць та рік, за який проводиться нарахування ¹⁵	11. Категорія платника єдиного внеску за типом ¹⁶	14. Категорія платника єдиного внеску за типом зарплати ¹⁷		16. Загальна сума нарахованої зарплати (доходу) грошового забезпечення (у разі наявності) за періодом нарахування ¹⁸		18. Сума нарахованої зарплати (доходу) грошового забезпечення за періодом нарахування ¹⁹	19. Сума утриманого єдиного внеску за періодом нарахування ²⁰	21. Остання дата попереднього звітного періоду (1-так, 0-ні)	22. Остання дата попереднього звітного періоду (1-так, 0-ні)	23. Сума нарахованого єдиного внеску за періодом нарахування ²¹	24. Остання дата попереднього звітного періоду (1-так, 0-ні)	25. Сума нарахованого єдиного внеску за періодом нарахування ²²
								11. Категорія платника єдиного внеску за типом зарплати ¹⁶	12. Категорія платника єдиного внеску за типом зарплати ¹⁷	14. Категорія платника єдиного внеску за типом зарплати ¹⁸	15. Категорія платника єдиного внеску за типом зарплати ¹⁹							
1	1	0	2408911489 Боржало Хлопчина Іван Іванович	1	-	7	2021	-	21	6060.00	6060.00	1332.00	-	1	0	-	-	-
Усього																		
										6060.00	6060.00	1332.00				X	X	X

* Подается платниками єдиного внеску

¹ Якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний" (пункт 1 розділу III Порядку).

² Якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний новий" та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатку порядку коригування рядків (абзац п'ятий пункту 6 розділу V Порядку).

³ Якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Уточнюючий" та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатку порядку коригування рядків (абзац п'ятий пункту 6 розділу V Порядку).

⁴ Якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний" як "Довідковий" з позначкою "призначення пенсії" або "призначення матеріального забезпечення, страхових виплат".

⁵ Значається 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).

⁶ Значається 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.

⁷ Серія (за наявності) та номер паспорта означають фізичні особи, 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 в паспорті.

⁸ Значається 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, який ліквідований.

⁹ Ззначається код філії, по застрахованим особам якої виправляються дані за попередній звітний період у разі подання платником податків Розрахунку з типом "Уточнюючий".

¹⁰ Ззначається позначка у разі подання Д1 для призначення пенсії застрахованим особам.

¹¹ Ззначається позначка у разі подання Д1 для призначення матеріального забезпечення, страхових виплат.

¹² 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 в паспорті,значаються: для власників паспорта у формі книжечки серія та номер паспорта у форматі ВК/ПС/XXXXXXX/XXXXX/90 - 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/XXXXX/90 - дві українські літери серії паспорта (верхній регістр), XXXXXX - шість цифр номера паспорта (з ведучими нулями), XXXXXX - дев'ять цифр номера паспорта громадянина України у формі пластикової картки типу ID-1, що містить безконтактний електронний носій.

¹³ Код категорії 30 - обирається з таблиці відповідності кодів категорії застрахованої особи та кодів бази нарахування і розмірів ставок єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (додаток 1 до Порядку).

¹⁴ Код типу нарахування:

1 - сума заробітної плати (доходу) за виконану роботу (надані послуги), строк виконання яких (якої) перевищує календарний місяць, а також за відрахований час після звільнення з роботи або згідно з рішенням суду - сума заробітної плати за вимушений прогул, сума грошового забезпечення - нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах;

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

3 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку страховальником самостійно зменшено зарплату нараховану суму єдиного внеску;

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

7 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку страховальником самостійно зменшено 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 періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду України донораховано суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;

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

пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;

10 – нарахована сума заробітку (доходу) грошового забезпечення за дні відпустки;

11 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органами доходів і зборів донараховано суму єдиного внеску;

12 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органами доходів і зборів зменшено зайво нараховану суму єдиного внеску;

13 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу, грошового забезпечення).

14 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за попередні періоди, у зв'язку із здійсненням перерахунку при звільненні працівника у попередні періоди, що пов'язані з уточненням днів використаної наперед відпустки (у зв'язку із сторнуванням).

15 - грошове забезпечення нараховане в поточному місяці за минулий звітний період відповідно до Порядку виплати грошового забезпечення військовослужбовцям Збройних Сил України та деяким іншим особам, затвердженого наказом Міністерства оборони України від 07.06.2019, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26.06.2018 за №745/32197

¹³ Місяць та рік, за який проведено нарахування, - реквізит обов'язково повинен бути заповнений.

¹⁴ Кількість календарних днів без збереження заробітної плати - кількість календарних днів.

¹⁵ Відображається ознака "0", якщо рядок потрібно ввести, чи ознака "1", якщо рядок потрібно виключити. Графа 25 заповнюється тільки для "Звітного нового" (при коригуванні сум єдиного внеску та реквізитів) та "Уточнюючого" (включно при коригуванні реквізитів) цього Додатку.

Дата подання **20.10.2021**

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

2930715771

(Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁷)

(підпис)

**ПРИГОЖИЙ СЕРГІЙ
ІВАНОВИЧ**

(власне ім'я та прізвище)

М.П.

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁷)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

F0510107

Відомість про одержання
(штамп контрольного органу)

Додаток 1
до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (Д1)
(пункт 1 розділу IV)

01	ВІДОМОСТІ ПРО НАРАХУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ (ДОХОДУ, ГРОШОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ) ЗАСТРАХОВАНИМ ОСОБАМ*	011	Звітний ¹	X	
		012	Звітний новий ²		
		013	Уточнюючий ³		
		014	Довідковий ⁴		
02	Звітний (податковий) період ⁴	2021	3	2	2
		(рік)	(квартал)	(номер місяця в кварталі)	(номер додатку до Розрахунку)

03	Платник єдиного внеску	ПРИГОЖИЙ СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ		
		ВІД .. № -		

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника єдиного внеску згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

031	Податковий номер ⁶ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁷ платника єдиного внеску	2930715771
-----	---	------------

033	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁸)	
-----	--	--

034	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомості про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁹)	
-----	--	--

035	для призначення пенсії ¹⁰ для призначення інших соціальних виплат ¹¹	
-----	---	--

04. № з/п	05. Громадин України (1-так, 0-ні)	06. Жінка - Ж, чоловік - Ч	07. Серія ліквідної картки облікової картки платника єдиного внеску або серія (за наявності) та номер паспорта та формою вказівки XXXXX/XXXXX/XXXXX/90 ¹²	08. Код паспорту 90 ¹³	09. Код типу картки, акти	10. Місяць та рік, за який проведено нарахування ¹⁵	11. Прізвище, ім'я по батькові 90	12. Кількість ліквідних картки платника єдиного внеску	13. Кількість ліквідних картки платника єдиного внеску	14. Кількість ліквідних картки платника єдиного внеску	16. Загальна сума нарахованої заробітної плати / доходу, грошового забезпечення (грошової частини пенсії) місяця		18. Сума грошових виплат (розрахунок) нарахованої заробітної плати та грошового забезпечення (загальнооб'єктові внески) нарахованої заробітної плати за період звітного місяця	19. Сума утриманого єдиного внеску за звітний місяць (за заробітної плати / грошового забезпечення)	21. Сума нарахованої заробітної плати за звітний місяць (1-так, 0-ні)	22. Сума нарахованого грошового забезпечення за звітний місяць (1-так, 0-ні)	23. Сума нарахованої заробітної плати за звітний місяць (1-так, 0-ні)	24. Сума нарахованого грошового забезпечення за звітний місяць (1-так, 0-ні)	
											грн	коп.							грн
1	1	0	2408911489 Коржівсько Дні Авдотівська	1	-	8	2021	-	11	-	6060.00	6060.00	-	1333.20	0	0	0	0	-
Усього											6060.00	6060.00	-	1333.20	0	0	0	0	-
											6060.00	6060.00	-	1333.20	0	0	0	0	-

⁴ Подається платниками єдиного внеску
⁵ Якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний" (пункт 1 розділу III Порядку).
⁶ Якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний новий" та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатку порядку коригування рядків (абзац п'ятий пункту 6 розділу V Порядку).
⁷ Якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Уточнюючий" та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатку порядку коригування рядків (абзац п'ятий пункту 6 розділу V Порядку).
⁸ Якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний" як "Довідковий" з позначкою "призначення пенсії" або "призначення матеріального забезпечення, страхових виплат".
⁹ Значається 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).
¹⁰ Значається 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.
¹¹ Серію (за наявності) та номер паспорта значаючої фізичної особи, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомити про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.
¹² Значається код за ЄДРПОУ ліквідованого платника єдиного внеску у разі подання правонаступником Розрахунку з типом "Уточнюючий" за осіб, що перебували в трудових відносинах чи відносинах діяльно-правового характеру з платником, який ліквідований.
¹³ Значається код філії, по застрахованим особам якої виправляються дані за попередній звітний період у разі подання платником податків Розрахунку з типом "Уточнюючий".
¹⁴ Значається позначка у разі подання Д1 для призначення пенсії застрахованим особам.
¹⁵ Значається позначка у разі подання Д1 для призначення матеріального забезпечення, страхових виплат.
¹⁶ 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 повідомити про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті, зазначається, 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, XXXXXX - дев'ять цифр номера паспорта громадянина України у формі пластикової картки типу ID-1, що містить безконтактний електронний носій.
¹⁷ Код категорії 30 - обирається з таблиці відповідності кодів категорії застрахованої особи та кодів бази нарахування і розмірів ставок єдиного внеску на загальнооб'єктові державне пенсійне страхування (додаток 1 до Порядку).
¹⁸ Код типу нарахування.
 1 - сума заробітної плати (доходу) за виконану роботу (надані послуги), строк виконання яких (якої) перевищує календарний місяць, а також за відпрацьований час після звільнення з роботи або згідно з рішенням суду - середня заробітна плата за вилучений прогуд, сума грошового забезпечення - нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах;
 2 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку страхувальником самостійно донараховано суму єдиного внеску;
 3 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку страхувальником самостійно зменшено зайво нараховану суму єдиного внеску;
 6 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду України донараховано суму внесків на загальнооб'єктові державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;
 7 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку страхувальником самостійно зменшено нараховану суму внесків на загальнооб'єктові державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;
 8 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду України донараховано суму внесків на загальнооб'єктові державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;
 9 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду України зменшено нараховану суму внесків на загальнооб'єктові державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року.

пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;

10 – нарахована сума заробітку (доходу) грошового забезпечення за дні відпустки;

11 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органами доходів і зборів донараховано суму єдиного внеску;

12 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органами доходів і зборів зменшено зайво нараховану суму єдиного внеску;

13 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу, грошового забезпечення).

14 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за попередні періоди, у зв'язку із здійсненням перерахунку при звільненні працівника у попередні періоди, що пов'язані з уточненням днів використаної наперед відпустки (у зв'язку із сторнуванням).

15 - грошове забезпечення нараховане в поточному місяці за минулий звітний період відповідно до Порядку виплати грошового забезпечення військовослужбовцям Збройних Сил України та деяким іншим особам, затвердженого наказом Міністерства оборони України від 07.06.2019, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26.06.2018 за №745/32197

¹³ Місяць та рік, за який проведено нарахування, - реквізит обов'язково повинен бути заповнений.

¹⁴ Кількість календарних днів без збереження заробітної плати - кількість календарних днів.

¹⁵ Відображається ознака "0", якщо рядок потрібно ввести, чи ознака "1", якщо рядок потрібно виключити. Графа 25 заповнюється тільки для "Звітного нового" (при коригуванні сум єдиного внеску та реквізитів) та "Уточнючого" (включно при коригуванні реквізитів) цього Додатку.

Дата подання **20.10.2021**

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

2930715771

(Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁷)

(підпис)

**ПРИГОЖИЙ СЕРГІЙ
ІВАНОВИЧ**

(власне ім'я та прізвище)

М.П.

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁷)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

F0510107

Відомість про одержання
(штамп контрольного органу)

Додаток 1
до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (Д1)
(пункт 1 розділу IV)

01	ВІДОМОСТІ ПРО НАРАХУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ (ДОХОДУ, ГРОШОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ) ЗАСТРАХОВАНИМ ОСОБАМ*	011	Звітний ¹	X	
		012	Звітний новий ²		
		013	Уточнюючий ³		
		014	Довідковий ⁴		
02	Звітний (податковий) період ⁴	2021	3	3	3
		(рік)	(квартал)	(номер місяця в кварталі)	(номер додатку до Розрахунку)

03	Платник єдиного внеску	ПРИГОЖИЙ СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ
		ВІД .. № -

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника єдиного внеску згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

031	Податковий номер ⁶ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁷ платника єдиного внеску	2930715771
-----	---	------------

033	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁸)	
-----	--	--

034	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомості про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁹)	
-----	--	--

035	для призначення пенсії ¹⁰ для призначення інших соціальних виплат ¹¹	
-----	---	--

04. № з/п	05. Громадянин України (1-так, 0-ні)	06. Жінка - Ж, чоловік - Ч	07. Серія лінійного номер облікової картки платника єдиного внеску або серія (за наявності) та номер паспорта та форма виплат XXXXX/XXXXX/XXXXX/90 ¹¹	08. Код паспорту 90 ¹¹	09. Код типу картки, акти	10. Місяць та рік, за який проведено нарахунок ¹⁵	11. Прізвище, ім'я по батькові 90	12. Категорія платника єдиного внеску	13. Категорія платника єдиного внеску	14. Категорія платника єдиного внеску		16. Категорія платника єдиного внеску		18. Сума нарахованої зарплати за періодом	19. Сума утриманого з сум доходу єдиного внеску за періодом	21. Сума нарахованої зарплати за періодом	22. Сума нарахованої зарплати за періодом	23. Сума нарахованої зарплати за періодом	24. Сума нарахованої зарплати за періодом
										14. Категорія платника єдиного внеску	15. Категорія платника єдиного внеску	16. Категорія платника єдиного внеску	17. Сума нарахованої зарплати за періодом						
1	1	0	2408911489 Коржівсько Дні Авдотівсько	1	-	9	2021	-	10	6060.00	6060.00	6060.00	6060.00	-	1333.20	0	0	0	0
										6060.00	6060.00	6060.00	6060.00	-	1333.20	X	X	X	X
										6060.00	6060.00	6060.00	6060.00	-	1333.20	X	X	X	X

⁴ Подається платниками єдиного внеску
¹ Якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний" (пункт 1 розділу III Порядку).
² Якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний новий" та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатку порядку коригування рядків (абзац п'ятий пункту 6 розділу V Порядку).
³ Якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Уточнюючий" та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатку порядку коригування рядків (абзац п'ятий пункту 6 розділу V Порядку).
⁴ Якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний" як "Довідковий" з позначкою "призначення пенсії" або "призначення матеріального забезпечення, страхових виплат".
⁵ Значається 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).
⁶ Значається 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.
⁷ Серією (за наявності) та номером паспорта означають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомити про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.
⁸ Значається 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-правого характеру з платником, який ліквідований.
⁹ Значається код філії, по застрахованим особам якої виправляються дані за попередній звітний період у разі подання платником податків Розрахунку з типом "Уточнюючий".
¹⁰ Значається позначка у разі подання Д1 для призначення пенсії застрахованим особам.
¹¹ Значається позначка у разі подання Д1 для призначення матеріального забезпечення, страхових виплат.
¹² 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 повідомити про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті, зазначається, 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, XXXXXX - дев'ять цифр номера паспорта громадянина України у формі пластикової картки типу ID-1, що містить безконтактний електронний носій.
¹³ Код категорії 30 - обирається з таблиці відповідності кодів категорії застрахованої особи та кодів бази нарахування і розмірів ставок єдиного внеску на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування (додаток 1 до Порядку).
¹⁴ Код типу нарахування.
¹⁵ 1 - сума зарплатної плати (доходу) за виконану роботу (надані послуги), строк виконання яких (якої) перевищує календарний місяць, а також за відпрацьований час після звільнення з роботи або згідно з рішенням суду - середня зарплатна плата за вилучений прогуд, сума грошового забезпечення - нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах;
² - сума зарплатної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) зарплатної плати (доходу), на яку страхувальником самостійно донараховано суму єдиного внеску;
³ - сума зарплатної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) зарплатної плати (доходу), на яку страхувальником самостійно зменшено зайво нараховану суму єдиного внеску;
⁶ - сума зарплатної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) зарплатної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду України донараховано суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;
⁷ - сума зарплатної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) зарплатної плати (доходу), на яку страхувальником самостійно зменшено нараховану суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;
⁸ - сума зарплатної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) зарплатної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду України донараховано суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;
⁹ - сума зарплатної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) зарплатної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду України зменшено нараховану суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року.

пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;

10 – нарахована сума заробітку (доходу) грошового забезпечення за дні відпустки;

11 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органами доходів і зборів донараховано суму єдиного внеску;

12 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органами доходів і зборів зменшено зайво нараховану суму єдиного внеску;

13 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу, грошового забезпечення).

14 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за попередні періоди, у зв'язку із здійсненням перерахунку при звільненні працівника за попередні періоди, що пов'язані з уточненням днів використаної наперед відпустки (у зв'язку із сторнуванням).

15 - грошове забезпечення нараховане в поточному місяці за минулий звітний період відповідно до Порядку виплати грошового забезпечення військовослужбовцям Збройних Сил України та деяким іншим особам, затвердженого наказом Міністерства оборони України від 07.06.2019, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26.06.2018 за №745/32197

¹³ Місяць та рік, за який проведено нарахування, - реквізит обов'язково повинен бути заповнений.

¹⁴ Кількість календарних днів без збереження заробітної плати - кількість календарних днів.

¹⁵ Відображається ознака "0", якщо рядок потрібно ввести, чи ознака "1", якщо рядок потрібно виключити. Графа 25 заповнюється тільки для "Звітного нового" (при коригуванні сум єдиного внеску та реквізитів) та "Уточнюючого" (включно при коригуванні реквізитів) цього Додатку.

Дата подання **20.10.2021**

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

2930715771

(Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁷)

(підпис)

**ПРИГОЖИЙ СЕРГІЙ
ІВАНОВИЧ**

(власне ім'я та прізвище)

М.П.

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁷)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

Додаток П

F0510107

Відділ про одержання
(штамп контролюючого органу)

Додаток 1
до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (ДІ) (пункт 1 розділу IV)

01	ВІДОМОСТІ ПРО НАРАХУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ (ДОХОДУ, ГРОШОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ) ЗАСТРАХОВАНИМ ОСОБАМ*	011	Звітний ¹	X	
		012	Звітний новий ²		
		013	Уточнюючий ³		
		014	Довідковий ⁴		
02	Звітний (податковий) період ⁴	2021	3	3	3
		(рік)	(квартал)	(номер місяця в кварталі)	(номер додатку до Розрахунку)

	ПРИГОЖИЙ СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ
Платник єдиного внеску	ВІД .. № -
	(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника єдиного внеску згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

031	Податковий номер ⁶ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁷ платника єдиного внеску	2930715771
033	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁸)	
034	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁹)	
035	для призначення пенсії ¹⁰ для призначення інших соціальних виплат ¹¹	

04. № з/п	05. Громадянин України (1-так, 0-ні)	06. Жінка - Ж, чоловік - Ч	07. Районний номер облікової картки платника єдиного внеску або серія (за наявності) та номер паспорта за формою ВНОЄВХХ XXXXXXXX 90 ¹¹	08. Код категорії 30 ¹¹	09. Код типу нарахування ¹⁴	10. Місяць та рік, за який проведено нарахування ¹⁵	11. Прізвище, ім'я по батькові 30	12. Категорія платника єдиного внеску за типом нарахування ¹⁶	13. Категорія платника єдиного внеску за типом нарахування ¹⁶	14. Категорія платника єдиного внеску за типом нарахування ¹⁶	15. Категорія платника єдиного внеску за типом нарахування ¹⁶		16. Категорія платника єдиного внеску за типом нарахування ¹⁶	17. Категорія платника єдиного внеску за типом нарахування ¹⁶	18. Категорія платника єдиного внеску за типом нарахування ¹⁶	19. Сума нарахованої зарплати / доходу / грошового забезпечення з урахуванням податку (у разі єдиного внеску)	20. Сума нарахованої зарплати / доходу / грошового забезпечення з урахуванням податку (у разі єдиного внеску)	21. Сума нарахованої зарплати / доходу / грошового забезпечення з урахуванням податку (у разі єдиного внеску)	22. Сума нарахованої зарплати / доходу / грошового забезпечення з урахуванням податку (у разі єдиного внеску)	23. Сума нарахованої зарплати / доходу / грошового забезпечення з урахуванням податку (у разі єдиного внеску)	24. Сума нарахованої зарплати / доходу / грошового забезпечення з урахуванням податку (у разі єдиного внеску)	
											грн	коп.										грн
1	1	0	2408214482	1	-	9	2021	-	-	30	6060.00	-	6060.00	-	-	1333.20	0	0	-	-	-	-
			Коржанько Яна Анатоліївна								6060.00		6060.00			1333.20	0	0	X	X	X	
											6060.00		6060.00			1333.20	0	0	X	X	X	
											6060.00		6060.00			1333.20	0	0	X	X	X	
											6060.00		6060.00			1333.20	0	0	X	X	X	
											6060.00		6060.00			1333.20	0	0	X	X	X	
											6060.00		6060.00			1333.20	0	0	X	X	X	

¹ Подається платниками єдиного внеску

² Якщо ДІ подається в склад Розрахунку з типом "Звітний" (пункт 1 розділу III Порядку).

³ Якщо ДІ подається в склад Розрахунку з типом "Звітний новий" та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатку порядку коригування рядків (абзац п'ятий пункту 6 розділу V Порядку).

⁴ Якщо ДІ подається в склад Розрахунку з типом "Уточнюючий" та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатку порядку коригування рядків (абзац п'ятий пункту 6 розділу V Порядку).

⁵ Якщо ДІ подається в склад Розрахунку з типом "Звітний" як "Довідковий" з позначкою "призначення пенсії" або "призначення матеріального забезпечення, страхових виплат".

⁶ Значається звітний (податковий) період (календарний рік), за який подається Розрахунок, квартал, за який формується Розрахунок (шифрове значення від 1 до 4), номер місяця у звітному кварталі (шифрове значення від 1 до 3).

⁷ Ззначається 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.

⁸ Серією (за наявності) та номером паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки та шпильки податків та офіційно повідомити про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

⁹ Ззначається 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, який ліквідований.

¹⁰ Ззначається код філії, по застрахованим особам якої виправляються дані за попередній звітний період у разі подання платником податків Розрахунку з типом "Уточнюючий".

¹¹ Ззначається позначка у разі подання ДІ для призначення пенсії застрахованим особам.

¹² Ззначається позначка у разі подання ДІ для призначення матеріального забезпечення, страхових виплат.

¹³ 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 повідомити про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті, зазначаються: для власників паспорта у формі книжечки серія та номер паспорта у форматі БК\NN\XXXXXXX, 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.

¹⁴ Код категорії 30 - обирається з таблиці відповідності кодів категорії застрахованої особи та кодів бази нарахування і розмірів ставок єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (додаток 1 до Порядку).

¹⁵ Код типу нарахування.

1 - сума заробітної плати (доходу) за виконання роботи (надання послуги), строк виконання яких (якої) перевищує календарний місяць, а також за відпрацьований час після звільнення з роботи або згідно з рішенням суду - середня заробітна плата за вимушений прогул, сума грошового забезпечення - нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах;

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

3 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку страховальником самостійно зменшено заяво нарахувану суму єдиного внеску;

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

8 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці 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 періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду України зменшено нарахувану суму внесків на загальнообов'язкове державне

пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;

10 – нарахована сума заробітку (доходу) грошового забезпечення за дні відпустки;

11 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органами доходів і зборів донараховано суму єдиного внеску;

12 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органами доходів і зборів зменшено зайво нараховану суму єдиного внеску;

13 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу, грошового забезпечення).

14 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за попередні періоди, у зв'язку із здійсненням перерахунку при звільненні працівника у попередні періоди, що пов'язані з уточненням днів використаної наперед відпустки (у зв'язку із сторнуванням).

15 - грошове забезпечення нараховане в поточному місяці за минулий звітний період відповідно до Порядку виплати грошового забезпечення військовослужбовцям Збройних Сил України та деяким іншим особам, затвердженого наказом Міністерства оборони України від 07.06.2019, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26.06.2018 за №745/32197

¹³ Місяць та рік, за який проведено нарахування, - реквізит обов'язково повинен бути заповнений.

¹⁴ Кількість календарних днів без збереження заробітної плати - кількість календарних днів.

¹⁵ Відображається ознака "0", якщо рядок потрібно ввести, чи ознака "1", якщо рядок потрібно виключити. Графа 25 заповнюється тільки для "Звітного нового" (при коригуванні сум єдиного внеску та реквізитів) та "Уточнюючого" (виключно при коригуванні реквізитів) цього Додатку.

Дата подання **20.10.2021**

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

2930715771

(Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁷)

(підпис)

**ПРИГОЖИЙ СЕРГІЙ
ІВАНОВИЧ**

(власне ім'я та прізвище)

М.П.

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁷)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

F0510107

Відомість про одержання
(штамп контрольного органу)

Додаток 1
до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (Д1) (пункт 1 розділу IV)

01	ВІДОМОСТІ ПРО НАРАХУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ (ДОХОДУ, ГРОШОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ) ЗАСТРАХОВАНИМ ОСОБАМ*	011	Звітний ¹	X	
		012	Звітний новий ²		
		013	Уточнюючий ³		
		014	Довідковий ⁴		
02	Звітний (податковий) період ⁴	2021	3	3	3
		(рік)	(квартал)	(номер місяця в кварталі)	(номер додатку до Розрахунку)

03	Платник єдиного внеску	ПРИГОЖИЙ СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ
		ВІД .. № -

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника єдиного внеску згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

031	Податковий номер ⁶ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁷ платника єдиного внеску	2930715771
-----	---	------------

033	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁸)	
-----	--	--

034	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁹)	
-----	---	--

035	для призначення пенсії ¹⁰ для призначення інших соціальних виплат ¹¹	
-----	---	--

04. № з/п	05. Громадин України (1-так, 0-ні)	06. Жінка - Ж, чоловік - Ч	07. Серія лінійного номер облікової картки платника єдиного внеску або серія (за наявності) та номер паспорта та форма виплат XXXXX/XXXXX/XXXXX/90 ¹²	08. Код паспорту 90 ¹³	09. Код типу картки, акти	10. Місяць та рік, за який проведено нарахунок ¹⁴	11. Прізвище, ім'я по батькові 90	12. Кількість лінійних номерів трудових книжок, за якими нараховано зарплату	13. Кількість лінійних номерів трудових книжок, за якими нараховано зарплату	14. Кількість лінійних номерів трудових книжок, за якими нараховано зарплату		15. Сума нарахованої зарплати (доходу) / грошового забезпечення (у разі подання розрахунку з типом "Уточнюючий")		16. Сума нарахованої зарплати (доходу) / грошового забезпечення (у разі подання розрахунку з типом "Уточнюючий")	17. Сума нарахованої зарплати (доходу) / грошового забезпечення (у разі подання розрахунку з типом "Уточнюючий")	18. Сума нарахованої зарплати (доходу) / грошового забезпечення (у разі подання розрахунку з типом "Уточнюючий")	19. Сума утриманого з сум доходу / грошового забезпечення (у разі подання розрахунку з типом "Уточнюючий")	20. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (за зарплатою)	21. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (за зарплатою)	22. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (за зарплатою)	23. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (за зарплатою)	24. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (за зарплатою)		
										грн	коп.	грн	коп.										грн	коп.
1	1	0	2408911489 Коржівсько Дні Авдотівська	1	-	9	2021	-	10	6060.00	6060.00	6060.00	6060.00	-	-	-	1333.20	0	0	0	0	0	0	
Усього																6060.00	6060.00	6060.00	6060.00	1333.20	0	0	0	0

⁴ Подається платниками єдиного внеску
⁵ Якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний" (пункт 1 розділу III Порядку).
⁶ Якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний новий" та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатку порядку коригування рядків (абзац п'ятий пункту 6 розділу V Порядку).
⁷ Якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Уточнюючий" та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатку порядку коригування рядків (абзац п'ятий пункту 6 розділу V Порядку).
⁸ Якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний" як "Довідковий" з позначкою "призначення пенсії" або "призначення матеріального забезпечення, страхових виплат".
⁹ Значається 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).
¹⁰ Ззначається 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.
¹¹ Серію (за наявності) та номер паспорта значають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомити про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.
¹² Ззначається 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-правого характеру з платником, який ліквідований.
¹³ Ззначається код філії, по застрахованим особам якої виправляються дані за попередній звітний період у разі подання платником податків Розрахунку з типом "Уточнюючий".
¹⁴ Ззначається позначка у разі подання Д1 для призначення пенсії застрахованим особам.
¹⁵ Ззначається позначка у разі подання Д1 для призначення матеріального забезпечення, страхових виплат.
¹⁶ 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 повідомити про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті, зазначається, 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, XXXXXXX - дев'ять цифр номера паспорта громадянина України у формі пластикової картки типу ID-1, що містить безконтактний електронний носій.
¹⁷ Код категорії 30 - обирається з таблиці відповідності кодів категорії застрахованої особи та кодів бази нарахування і розмірів ставок єдиного внеску на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування (додаток 1 до Порядку).
¹⁸ Код типу нарахування.
 1 - сума зарплатної плати (доходу) за виконану роботу (надані послуги), строк виконання яких (якої) перевищує календарний місяць, а також за відпрацьований час після звільнення з роботи або згідно з рішенням суду - середня зарплатна плата за вимушений прогул, сума грошового забезпечення - нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах;
 2 - сума зарплатної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) зарплатної плати (доходу), на яку страхувальником самостійно донараховано суму єдиного внеску;
 3 - сума зарплатної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) зарплатної плати (доходу), на яку страхувальником самостійно зменшено зайво нараховану суму єдиного внеску;
 6 - сума зарплатної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) зарплатної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду України донараховано суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;
 7 - сума зарплатної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) зарплатної плати (доходу), на яку страхувальником самостійно зменшено нараховану суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;
 8 - сума зарплатної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) зарплатної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду України донараховано суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;
 9 - сума зарплатної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) зарплатної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду України зменшено нараховану суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року.

пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;

10 – нарахована сума заробітку (доходу) грошового забезпечення за дні відпустки;

11 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органами доходів і зборів донараховано суму єдиного внеску;

12 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органами доходів і зборів зменшено зайво нараховану суму єдиного внеску;

13 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу, грошового забезпечення).

14 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за попередні періоди, у зв'язку із здійсненням перерахунку при звільненні працівника у попередні періоди, що пов'язані з уточненням днів використаної наперед відпустки (у зв'язку із сторнуванням).

15 - грошове забезпечення нараховане в поточному місяці за минулий звітний період відповідно до Порядку виплати грошового забезпечення військовослужбовцям Збройних Сил України та деяким іншим особам, затвердженого наказом Міністерства оборони України від 07.06.2019, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26.06.2018 за №745/32197

¹³ Місяць та рік, за який проведено нарахування, - реквізит обов'язково повинен бути заповнений.

¹⁴ Кількість календарних днів без збереження заробітної плати - кількість календарних днів.

¹⁵ Відображається ознака "0", якщо рядок потрібно ввести, чи ознака "1", якщо рядок потрібно виключити. Графа 25 заповнюється тільки для "Звітного нового" (при коригуванні сум єдиного внеску та реквізитів) та "Уточнюючого" (включно при коригуванні реквізитів) цього Додатку.

Дата подання **20.10.2021**

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

2930715771

(Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁷)

(підпис)

**ПРИГОЖИЙ СЕРГІЙ
ІВАНОВИЧ**

(власне ім'я та прізвище)

М.П.

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁷)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;

10 – нарахована сума заробітку (доходу) грошового забезпечення за дні відпустки;

11 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органами доходів і зборів донараховано суму єдиного внеску;

12 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органами доходів і зборів зменшено зайво нараховану суму єдиного внеску;

13 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу, грошового забезпечення).

14 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за попередні періоди, у зв'язку із здійсненням перерахунку при звільненні працівника у попередні періоди, що пов'язані з уточненням днів використаної наперед відпустки (у зв'язку із сторнуванням).

15 - грошове забезпечення нараховане в поточному місяці за минулий звітний період відповідно до Порядку виплати грошового забезпечення військовослужбовцям Збройних Сил України та деяким іншим особам, затвердженого наказом Міністерства оборони України від 07.06.2019, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26.06.2018 за №745/32197

¹³ Місяць та рік, за який проведено нарахування, - реквізит обов'язково повинен бути заповнений.

¹⁴ Кількість календарних днів без збереження заробітної плати - кількість календарних днів.

¹⁵ Відображається ознака "0", якщо рядок потрібно ввести, чи ознака "1", якщо рядок потрібно виключити. Графа 25 заповнюється тільки для "Звітного нового" (при коригуванні сум єдиного внеску та реквізитів) та "Уточнюючого" (включно при коригуванні реквізитів) цього Додатку.

Дата подання **20.10.2021**

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

2930715771

(Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁷)

(підпис)

ПРИГОЖИЙ СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ

(власне ім'я та прізвище)

М.П.

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁷)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

Додаток Р

F0103307

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу, дата, вхідний номер)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
19 червня 2015 року № 578
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
09.12.2020 року № 752)

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ ПЛАТНИКА ЄДИНОГО ПОДАТКУ - ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ - ПІДПРИЄМЦЯ	01	X	Звітна
		02		Звітна нова
		03		Уточнююча
		04		Довідково*

2	Податковий (звітний) період: <input type="checkbox"/> I квартал <input type="checkbox"/> півріччя <input checked="" type="checkbox"/> три квартали <input type="checkbox"/> рік <input type="checkbox"/> (місяць)** <input type="text" value="2021"/> року <small>(необхідно позначити)</small>
---	---

3	Податковий (звітний) період, який уточнюється <input type="checkbox"/> I квартал <input type="checkbox"/> півріччя <input type="checkbox"/> три квартали <input type="checkbox"/> рік <input type="text"/> року <small>(необхідно позначити)</small>
---	--

4	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ПАВЛОГРАДСЬКА ДПІ (М.ПАВЛОГРАД) <small>(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)</small>
---	--

5	Платник ПРИГОЖИЙ СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ <small>(прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника податків згідно з реєстраційними документами)</small>
---	---

6	Податкова адреса УКРАЇНА, 51400, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСТЬ, М.ПАВЛОГРАД, ВУЛ. КАРЛА МАРКСА, БУД. 90, КВ.51 <small>(податкова адреса (місце проживання) платника податку)</small>		
	Електронна адреса prigozhy@ukr.net	Телефон 0667378520	

7	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ¹	2930715771
---	--	------------

8	8.1	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) період, на який припадає дата державної реєстрації припинення ²
	8.2	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) період, в якому здійснено перехід на сплату інших податків і зборів ²

I. ЗАГАЛЬНІ ПОКАЗНИКИ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
9	Фактична чисельність найманих працівників у звітному періоді (осіб)	1

10	Види підприємницької діяльності у звітному періоді ³ :	
	Код згідно з КВЕД	Назва згідно з КВЕД
1	62.01	Комп'ютерне програмування
2	62.02	Консультавання з питань інформатизації
3	62.09	Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем
4	63.11	Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
5	95.11	Ремонт комп'ютерів і периферійного устаткування
6	47.99	Інші види роздрібною торгівлі поза магазинами
7	77.33	Надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютерів;

II. ПОКАЗНИКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ПЕРШОЇ ГРУПИ				
Щомісячні авансові внески, грн., коп.				
I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	
-	-	-	-	-

Назва показника			Код рядка	Обсяг (грн., коп.) ⁴
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 ⁵			02	-

III. ПОКАЗНИКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ДРУГОЇ ГРУПИ				
Щомісячні авансові внески, грн., коп.				
I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	
-	-	-	-	-

Назва показника			Код рядка	Обсяг (грн., коп.) ⁴
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	-
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 ⁵			04	-

IV. ПОКАЗНИКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ТРЕТЬОЇ ГРУПИ				
Назва показника			Код рядка	Обсяг (грн., коп.) ⁴
Обсяг доходу за звітний (податковий) період, що оподатковується за ставкою 3 %			05	-
Обсяг доходу за звітний (податковий) період, що оподатковується за ставкою 5 %			06	438679.90

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	07	-
V. ВИЗНАЧЕННЯ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПО ЄДИНОМУ ПОДАТКУ		
Назва показника	Код рядка	Обсяг (грн., коп.) ⁴
Загальна сума доходу за звітний (податковий) період (сума значень рядків 01 + 02 + 03 + 04 + 05 + 06 + 07)	08	438679.90
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	21934.00
Нараховано всього за звітний (податковий) період (рядок 9 + рядок 10 + рядок 11)	12	21934.00
Нараховано за попередній звітний (податковий) період (значення рядка 12 декларації попереднього звітного (податкового) періоду)	13	14744.85
Сума єдиного податку, яка підлягає нарахуванню та сплаті в бюджет за підсумками поточного звітного (податкового) періоду (рядок 12 - рядок 13)	14	7189.15
VI. ВИЗНАЧЕННЯ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ У ЗВ'ЯЗКУ З ВИПРАВЛЕННЯМ САМОСТІЙНО ВИЯВЛЕНИХ ПОМИЛОК		
Назва показника	Код рядка	Обсяг (грн., коп.) ⁴
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	-
Розрахунки у зв'язку з виправленням помилки:		
Збільшення суми, яка підлягала перерахуванню до бюджету (рядок 16 - рядок 15, якщо рядок 16 > рядка 15)	17	-
Зменшення суми, яка підлягала перерахуванню до бюджету ⁶ (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 %) ⁷	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.) ⁴
Сума єдиного внеску, яка підлягає сплаті на небюджетні рахунки, за даними звітного (податкового) періоду (рядок Усього графа 4 розділу 9 додатку 1)	21	-
Доповнення 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 доповнення	
1	-	
1	Додаток 1 "Відомості про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску" ⁸	

Дата подання декларації:

Інформація про особу, уповноважену на заповнення декларації	
Прізвище, ім'я, по батькові уповноваженої особи:	
Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ¹	<input type="text" value="2930715771"/>

Фізична особа - платник податку
або уповноважена особа**ПРИГОЖИЙ СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ**
(ініціали та прізвище)

Ця частина декларації заповнюється посадовими особами контролюючого органу	
<input type="checkbox"/> Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності	" ____ " ____ 20 ____ року
(посадова особа контролюючого органу (підпис, ініціали та прізвище))	
За результатами камеральної перевірки декларації (потрібне позначити):	
<input type="checkbox"/> порушень (помилки) не виявлено	Складено акт від " ____ " ____ 20 ____ року № ____
(посадова особа контролюючого органу (підпис, ініціали та прізвище))	
" ____ " ____ 20 ____ року	

* Подається з метою отримання довідки про доходи за інший період, ніж кварталний (річний) податковий (звітний) період/ призначення пенсії/ матеріального забезпечення, страхових виплат. Для призначення пенсії/ матеріального забезпечення, страхових виплат обов'язково зазначається тип декларації "Звітна" або "Звітна нова" з додатковою позначкою "Довідкова". Тип декларації "Уточнююча" при поданні Додатку 1 "Відомостей про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску" (далі - Додаток 1) для призначення пенсії/ матеріального забезпечення, страхових виплат не застосовується. У разі подання декларації для отримання довідки обов'язково зазначається тип декларації "Довідкова", податкові зобов'язання по єдиному податку в розділі V та VI декларації не визначаються та Додаток 1 не подається. Подання таких декларацій не звільняє платника від обов'язку подання декларації у строк, встановлений для кварталного (річного) податкового (звітного) періоду.

** Для отримання довідки про доходи платником зазначається номер календарного місяця, за який подається декларація з позначкою "Довідково". Для призначення пенсії платником вказується арабськими цифрами від 1 до 12 номер календарного місяця, в якому подається декларація. Для забезпечення реалізації права на матеріальне забезпечення та страхових виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням платником вказується арабськими цифрами від 1 до 12 номер календарного місяця, в якому настав страховий випадок.

Додаток С

F0133107

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу, дата, вхідний номер)		Додаток 1 до податкової декларації платника єдиного податку - фізичної особи - підприємця		
ВІДОМОСТІ* про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску		01	X	Звітна
		02		Звітна нова ¹
		03		Уточнююча ²
		04		Довідково ³
1. Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ⁴		2930715771		
2. Серія (за наявності) та номер паспорта для ідентифікації платника єдиного внеску у Пенсійному фонді України ⁵				
3. Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)		ПРИГОЖИЙ СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ		
Податковий (звітний) період:				
<input type="checkbox"/> I квартал <input type="checkbox"/> півріччя <input type="checkbox"/> три квартали <input type="checkbox"/> місяць ⁶ <input checked="" type="checkbox"/> рік <input type="checkbox"/> 2021 року (необхідно позначити)				
4. Податковий (звітний) період, який уточнюється				
<input type="checkbox"/> I квартал <input type="checkbox"/> півріччя <input type="checkbox"/> три квартали <input type="checkbox"/> рік <input type="checkbox"/> року				
5. Тип форми:				
<input type="checkbox"/> після припинення ⁷ <input type="checkbox"/> призначення пенсії ⁸ <input type="checkbox"/> перехід на сплату інших податків і зборів ⁹ <input type="checkbox"/> призначення матеріального забезпечення, страхових виплат ¹⁰				
6. Дата державної реєстрації припинення <input type="text"/> - число <input type="text"/> - місяць <input type="text"/> - рік				
7. Код основного виду економічної діяльності			62.01	
8. Період перебування фізичної особи - підприємця на спрощеній системі оподаткування			3 .. по ..	
8.1 Код категорії застрахованої особи ¹¹			-	

9. ВИЗНАЧЕННЯ СУМ НАРАХОВАНОГО ДОХОДУ ЗАСТРАХОВАНИХ ОСІБ ТА СУМИ НАРАХОВАНОГО ЄДИНОГО Внеску				
Місяць	Самостійно визначена сума доходу, на яку нараховується єдиний внесок з урахуванням максимальної величини	Розмір єдиного внеску ¹²	Сума нарахованого єдиного внеску (графа 3 x графа 4)	
1	2	3	4	
Січень	6000.00	22.00	1320.00	
Лютий	6000.00	22.00	1320.00	
Березень	6000.00	22.00	1320.00	
Квітень	6000.00	22.00	1320.00	
Травень	6000.00	22.00	1320.00	
Червень	6000.00	22.00	1320.00	
Липень	6000.00	22.00	1320.00	
Серпень	6000.00	22.00	1320.00	
Вересень	6000.00	22.00	1320.00	
Жовтень	6000.00	22.00	1320.00	
Листопад	6000.00	22.00	1320.00	
Грудень	6500.00	22.00	1430.00	
Усього	72500.00	-	15950.00	

10. ВИЗНАЧЕННЯ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ІЗ СПЛАТИ ЄДИНОГО Внеску У зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок		
1	Сума єдиного внеску, яка підлягала перерахуванню на небюджетні рахунки, за даними звітного (податкового) періоду, в якому виявлена помилка (рядок Усього графа 4 розділу 9)	-
2	Уточнена сума нарахованого єдиного внеску за звітний (податковий) період, у якому виявлена помилка	-
Розрахунки у зв'язку з виправленням помилки:		
3	Збільшення суми єдиного внеску, яка підлягала перерахуванню на небюджетні рахунки (рядок 2 - рядок 1, якщо рядок 2 > рядка 1)	-
4	Зменшення суми єдиного внеску, яка підлягала перерахуванню на небюджетні рахунки (рядок 2 - рядок 1, якщо рядок 2 < рядка 1)	-
5	Сума пені, яка нарахована платником самостійно відповідно до статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" ¹³	-

¹ Подаються та заповнюються виключно фізичними особами - підприємцями - платниками єдиного податку четвертої групи, які створили фермерське господарство, зареєстроване відповідно до Закону України "Про фермерське господарство" та які, є платниками єдиного внеску відповідно до пункту 4 частини першої статті 4 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування". Додаток 2 не подається та не заповнюється зазначеними платниками, за умови дотримання ними вимог, визначених частинами 4 та 6 статті 4 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування", що дають право на звільнення таких осіб від сплати за себе єдиного внеску. Такі особи молять подавати Додаток 2 виключно за умови їх добровільної участі у системі загальнообов'язкового державного соціального страхування.

² У разі подання нової декларації з виправленнями показниками до закінчення граничного строку подання декларації за такий самий звітний період зазначається тип декларації "Звітна нова". При цьому обов'язково заповнюються всі рядки та колонки розділу 9 Додатку 2 за період визначений у графі 8.

³ У разі подання декларації з виправленнями показниками після закінчення граничного строку подання декларації зазначається тип декларації "Уточнююча". При цьому обов'язково заповнюються всі рядки та колонки розділу 9 Додатку 2 за період визначений у графі 8. Для визначення уточнених зобов'язань із сплати єдиного внеску заповнюється розділ 10 Додатку 2.

⁴ Для призначення пенсії/матеріального забезпечення, страхових виплат платником обов'язково зазначається тип декларації "Звітна" або "Звітна нова" з додатковою позначкою "Довідкова". При цьому платник одночасно проставляє позначку у розділі 5 типу форми "призначення пенсії" або "призначення матеріального забезпечення, страхових виплат". Тип декларації "Уточнююча" при поданні Додатку 2 для призначення пенсії/призначення матеріального забезпечення, страхових виплат не застосовується. Подання таких декларацій не звільняє платника від обов'язку подання декларації у строк, встановлений для квартального (річного) податкового (звітного) періоду.

⁵ Серія (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно

повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

⁵ Заповнюється 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 в паспорті: 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.

⁶ Для призначення пенсії платником вказується арабськими цифрами від 1 до 12 номер календарного місяця, в якому подається декларація. Для забезпечення реалізації права на матеріальне забезпечення та страхових виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням платником вказується арабськими цифрами від 1 до 12 номер календарного місяця, в якому настав страховий випадок.

⁷ Заповнюється фізичними особами-підприємцями - платниками єдиного податку, якими здійснено державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності. При цьому такі платники одночасно проставляють позначку у розділі 6 - дата державної реєстрації припинення.

⁸ Для призначення пенсії зазначається тип декларації "Звітна" або "Звітна нова" з додатковою позначкою "Довідкова". При цьому платники одночасно проставляють позначку у розділі 5 тип форми "призначення пенсії". Тип декларації "Уточнююча" при поданні Додатку 2 для призначення пенсії не застосовується.

⁹ Заповнюється фізичними особами-підприємцями, які перейшли на сплату інших податків і зборів. При цьому такі платники одночасно проставляють позначку у розділі 8 - період перебування на спрощеній системі оподаткування.

¹⁰ Для призначення матеріального забезпечення, страхових виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням платником обов'язково зазначається тип декларації "Звітна" або "Звітна нова" з додатковою позначкою "Довідкова". При цьому платники одночасно проставляють позначку у розділі 5 тип форми "призначення матеріального забезпечення, страхових виплат". Тип декларації "Уточнююча" при поданні Додатку 2 для призначення матеріального забезпечення, страхових виплат не застосовується.

¹¹ Зазначається код категорії застрахованої особи "6" - фізична особа - підприємець на спрощеній системі оподаткування.

¹² Зазначається розмір єдиного внеску, встановлений законом.

¹³ Сума пені нараховується з розрахунку 0,1 відсотка своєчасно не сплачених сум, розрахована за кожний день прострочення їх перерахування (зарахування).

Фізична особа - платник податку або уповноважена особа

(підпис)

ПРИГОЖИЙ СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ

(ініціали та прізвище)

Додаток Т

