Приклад допису для Телеграм каналу бухгалтерської тематиці.

**Важкий грудень або наслідки перевищення ФОП ліміту перебування на єдиному податку**

Питання, що винесено в заголовок допису, актуальне для багатьох підприємців. Що робить, якщо наприкінці року ФОП перевищив ліміт, що допускає його роботу на єдиному податку? У цьому записі я хочу дати алгоритм дій підприємця, що порушив умови перебування на спрощеній системі оподаткування.

🔺ФОП перебуває на ІІІ групі ЄП (5%). У грудні 2023 р. відбулося перевищення ліміту обсягу доходу, що встановлено для ІІІ групи платників ЄП - 7 818 900 грн (1 167 мінімальних зарплат. Тому з 1 січня 2024 року він має перейти на загальну форму оподаткування і ПДВ. Як це зробити правильно, які заяви та в які строки у зв’язку з цим треба подати до податкової служби?

🔻Перехід на загальну систему здійснюється на підставі гл. 1 розд. ХІV ПКУ.

1. Сума перевищення ліміту, що встановлено п. 291.4 ПКУ, обкладається податком за ставкою 15% (п. 3 пп. 293.8 Податкового Кодексу України).
2. На загальну систему оподаткування ФОП зобов’язаний перейти з 1 числа місяця, що настає за звітним кварталом, у якому сталося таке перевищення (пп. 1 пп. 298.2.3 ПКУ).
3. Заяву про відмову від спрощеної системи слід подати до податкової служби до 20 числа місяця, наступного за кварталом, у якому сталося перевищення обсягу доходу.

🔺Таким чином, останній строк подання заяви про відмову від спрощеної системи оподаткування, якщо перевищення сталося у грудні 2023 року - це 20 січня 2024 року.

Заяву про реєстрацію платником ПДВ слід подати до 10 січня 2024 року.

1. Треба подати заяву про застосування спрощеної системи оподаткування. Форма документа затверджена наказом Мінфіну від 16.07.2019 р. №308. Код заяви в електронній формі – F0102003.
2. В полі “Відмова” треба поставити позначку.
3. Заповнити розділи 1- 4 заяви.
4. У розділі 5, зокрема в 5.5., вказати підставу подання заяви і причину відмови.
5. Далі слід заповнити розділи 6, 7 і 8. **Розділи 9, 10, 11 не заповнюють.**
6. Наприкінці заяви вкажіть ПІБ та підпис.

🔻Як бути з річною звітністю? Обсяг доходу в рамках ліміту, що оподатковується ЄП за ставкою 5%, вкажіть у рядку 06 декларації. Суму перевищення загальної суми доходу, яка оподатковується за ставкою 15%, відображається у рядку 07 декларації. Відповідно суми нарахованих за ставками 5 та 15% податків мають попасти у рядки 11 та 09.

🔼ВАЖЛИВО.Оскільки це остання декларація платника ЄП, тому слід поставити позначку у рядку 8.2.

Друзі, чекаю на ваші коментарі та питання.