

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ ПІДПРИЄМНИЦЬКИХ СТРУКТУР

УДК 336

ЗМІНИ В ОПОДАТКУВАННІ ТА ЗДАЧІ ЗВІТНОСТІ ФОП У ЛЮТОМУ 2025

Юлія Чернявська,

канд. екон. наук, доцент кафедри економічної теорії, обліку та оподаткування, доцент

Спрощена система оподаткування (ССО) стала ключовим інструментом державної підтримки малого бізнесу в Україні, поєднуючи фіскальні функції зі стимулюванням економічної активності. Запроваджена з метою зниження адміністративного навантаження та оптимізації податкових зобов'язань, вона забезпечує спрощений облік і звітність для суб'єктів господарювання. Останнім часом, під час воєнного стану вона неодноразово змінювалася. Проаналізуємо останні зміни законодавства України для малого бізнесу в порядку нарахування та сплати податків, лімітів та строків здачі звітності і особливостей їх форм.

Отже, розберемо що нового очікує малий бізнес в Україні в самій найближчій перспективі:

1. будемо здавати місячний звіт по найманих працівниках,
2. вже повторно сплачуємо військовий збір на 1,2 групі єдиного податку,
3. очікуються нові обмеження переказів по банках,
4. завершуємо подачу звітів за 2024 рік.

Почнемо із великої зміни яка стосується всіх ФОПів і юридичних осіб із найманими працівниками. Новий щомісячний звіт подаємо по 3-х податках за працівника. А саме: податок на дохід, військовий збір та ЄСВ. Ці оновлення відбулися у законопроекті 11416-д [1] який вніс зміни до ст.51.1 Податкового кодексу України (далі ПКУ), а також ст. 70.16.1 ПКУ. Раніше у цих статтях була передбачена щоквартальна звітність, тепер щомісячна.

Зараз, до 09.02.2025 потрібно подати звіт за найманих працівників що були у жовтні, листопаді та грудні 2024 року, тобто за 4 квартал 2024 року. Вже за тих працівників які були у січні 2025 року слід подати звіт до 20 лютого 2025 року. Також за працівників у лютому будемо додавати звіти до 20.03.2025р. і т.д. у році будемо подавати щомісяця звіт за найманих працівників.

Цей звіт подають тільки ФОПи які мають найманих працівників. Цього року звітів за працівників буде не 4, як раніше, а 12 звітів за кожен місяць.

Раніше до 2021 року вже була щомісячна звітність за працівників по ЄСВ, а от ПДФО і воєнний збір (далі ВЗ) була щоквартальна. Тепер по всіх податках звітуємо щомісяця.

На жаль, з місячним звітом є одна велика проблема: у лютому вікно для подачі звітів досить маленьке – всього 20 днів, а ще й до цього моменту не

затверджено фінальної форми для подачі звітів. Як наслідок звітів немає ні у електронному кабінеті, ні у іншій жодній бухгалтерській програмі і вони там не з'являться поки Міністерство фінансів України і ДПС України не дороблять своєї роботи.

Всі ФОПи зараз платять три податки за себе: єдиний податок, ЄСВ та військовий збір.

ФОП на 1,2 групі щомісяця платять військовий збір до 20 числа. ФОП на 3 групі військовий збір перший раз заплатить за 1 квартал 2025 року тобто треба буде робити платіж аж у квітні 2025р.

Податкова досить тривалий час не давала картку по сплаті ВЗ у електронному кабінеті і тільки після 18.01.2025р. вона почала з'являтися у більшості підприємців.

В ході аналізу були виявлені помилки, які говорять про те, що ФОПи не до кінця усвідомлюють, що ВЗ може бути різний. Є військовий збір за працівників, є ВЗ за результатами річного декларування фізичної особи, а також є ВЗ який платять ФОПи на спрощеній системі оподаткування.

Все це різні ВЗ і вони мають різні рахунки для сплати.

Якщо ФОП сплатив ВЗ не на той рахунок, то зарахування коректно не відбудеться і це вважається несплатою.

Варто зазначити, що рахунок для сплати ВЗ ФОП на спрощеній системі оподаткування для всієї області однаковий, тобто є 25 рахунків по сплаті ВЗ – 24 області та м. Київ. Код платежу: 11011700.

23.01.2025 року було опубліковано робочий протокол комітету Верховної Ради із митної та податкової політики де планувалися заходи перевірок бізнесу на 2025 рік. І в цьому протоколі є одна дуже цікава теза для підприємців що торгують технікою. У п3.3 протоколу вказано що у 2025 році мають детально перевіряти всіх торгівців що продають техніку і мають розглянути можливість торгівців технікою на спрощеній системі оподаткування.

У лютому 2025 року припадає дуже багато крайніх строків на подачу звітності [2]:

1. ФОП 1-2 групи звітують за 2024 рік до 28 лютого 2025р.
2. ФОП 3 групи звітує до 9.02.2025 за 4 квартал 2024 року, а податок платить до 19.02.2025.
3. Звіт за працівників за 4 квартал 2024 року здаємо до 09.02.2025р.
4. Звіт за працівників за січень 2025 року здаємо до 20.02.2025 по новій формі.

Колізія законодавства полягає в наступному: через те, що немає нової форми звітів із військовим збором, ФОПи які ліквідуються зараз мають проблему із ліквідаційними звітами. Формально всі ФОПи у 2025 році вже стали платниками ВЗ і мали б його оплатити та включити в ліквідаційний звіт у разі закриття. Але включити його в ліквідаційний звіт ВЗ неможливо тому, що форми звіту із військовим збором немає. Те що можна наразі зробити на практиці при закритті таких ФОПів – подати ліквідаційний звіт по актуальній

формі, а потім коли з'явиться нова форма звіту, треба буде подати уточнюючий ліквідаційний звіт і дати відомості про сплату ВЗ.

Ключове, що важливо врахувати при подачі звітів за 2024 рік – це коректно обрахувати дохід ФОП та розуміти що варто включати в дохід, а що можна не включати.

Звернемо увагу на кілька моментів:

1. ДПС України 06.01.2025 року випустила роз'яснення, в якому вказала, що дохід коли отримується з екварингу декларується не в момент зарахування коштів на рахунок в банку, як це було раніше, а у момент видання чеку [3]. Тобто ті, хто видав чек, наприклад, 30-31 грудня, а кошти зарахувалися в наступному році 1-3 січня, включають у дохід 2024 року.

2. Можна не включати внесену готівку в дохід якщо вона пробита через касу, а також якщо ви повернули зняті кошти з рахунку назад на рахунок і вони були оподатковані. Це в дохід не включаємо. Наголосимо також на тому, що 11.02.2025р. оновляться реєстри звіту 4-ДФ і можна буде зрозуміти які контрагенти скільки задекларували оплат на користь ФОПа.

3. В жодному разі не слід подавати в декларації меншу цифру доходу ніж знає ДПС України по звітах 4-ДФ та по касовому апарату.

1 лютого 2025р. вступило в силу перше обмеження по банківських переказах згідно Меморандуму банків який було прийнято 10.12.2024р. [4] зокрема, з 1.02.2025р. особам, що не мають жодного походження коштів не будуть дозволяти проводити будь-які перекази на суму понад 50.000 грн.

Також з 01.02.2025 р. буде обмеження і для клієнтів з середнім чи низьким рівнем ризику який встановив банк і обмеження на переказ буде у сумі 150000 грн. у місяць. Банк самостійно визначає рівень ризику фізичної чи юридичної особи і розширення лімітів переказів може бути тільки якщо надати документи про походження коштів на більшу суму.

Якщо ФОП має хорошу податкову декларацію з хорошим доходом, слід долучити її до банку і банк розширить ліміт переказів до тої суми, яка підтверджується цією декларацією. Потрібно збирати інформацію про походження коштів. По суті треба буде виконувати прості дії, щоб не мати проблем з банком:

1. беремо звіт ФОП з доходом,
2. до податкової декларації отримати квитанцію №2 про докази прийняття документів ДПС України, тобто подаємо цей звіт до банку через службу підтримки і врешті-решт збільшуємо свої ліміти на перекази.

Нагадаємо, що попереднє обмеження, яке вводив Нацбанк України на вихідні перекази з карти на карту на суму до 150000грн. стосувалося виключно переказів на карту. Обмеження, які ввели Меморандумом банків стосується в тому числі і переказів з IBAN на IBAN-рахунок.

Таким чином знання податкового законодавства та дотримання строків сплат є критичним для фінансової стійкості та легалізації малого бізнесу. Спрощена система оподаткування, зокрема, вимагає чіткого розуміння механізмів нарахування єдиного податку, єдиного соціального внеску (ЄСВ) та

військового збору (ВЗ), особливо з урахуванням змін 2025 року. Несвоєчасна сплата ЄСВ та ВЗ на 50% збільшує суму зобов'язань через штрафи. Отже, комплексне управління податковими зобов'язаннями не лише запобігає фінансовим втратам, але й створює основу для стратегічного розвитку малого бізнесу в умовах динамічних законодавчих змін.

Список використаних джерел:

1. Проект Закону про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану. 11416-д від 30.08.2024 URL: <https://itd.rada.gov.ua/billinfo/Bills/Card/44809>
2. В Україні змінили форму та терміни подачі податкової звітності для ФОП та юросіб. Інформаційне агентство Уніан. URL: <https://www.unian.ua/economics/other/v-ukrajini-zminili-formu-ta-termini-podachi-podatkovoji-zvitnosti-dlya-fop-ta-yurosib-12904527.html>
3. З 1 січня 2025 року за видачу фіскальних чеків по-старому чекатимуть штрафи. Дебет-кредит. URL: <https://news.dtkr.ua/law/liability/94906-z-1-sicnia-2025-roku-za-vidacu-fiskalnih-cekiv-po-staromu-cekatimut-strafti>
4. Банки домовилися знизити ліміти карткових переказів. LIGA ZAKON. 10.12.2024р. URL: https://biz.ligazakon.net/news/232546_banki-domovilisya-zniziti-lmti-kartkovikh-perekazv

УДК 657.6

ОСОБЛИВОСТІ ЗАПОВНЕННЯ БРАКЕРАЖНОГО ЖУРНАЛУ ГОТОВИХ СТРАВ В ЗАКЛАДІ СЕРЕДНЬОЇ ОСВІТИ

Володимир Протасов,

викладач економічних дисциплін,

ВСП «Житомирський торговельно-економічний фаховий коледж ДТЕУ», м. Житомир

При організації якісного харчування здобувачів освіти у закладах освіти особливе значення має перевірка якості виготовлених готових страв.

Метою роботи є розгляд деяких особливостей заповнення бракеражного журналу готових страв.

Бракераж – оцінка кількості готових страв, їх якості за смаком, запахом, зовнішнім виглядом, кольором, консистенцією. Бракеражний журнал – журнал, до якого вносяться результати проведеного бракеражу, що ведеться в електронній або паперовій формі. У разі ведення такого журналу в паперовій формі він повинен бути пронумерований, прошнурований, завірений підписом керівника закладу освіти або закладу оздоровлення та відпочинку та печаткою такого закладу. Журнал може вестися в електронній формі за умови впровадження технологій, що унеможливають модифікацію внесених до нього даних, а також дадуть змогу однозначно ідентифікувати особу, що внесла запис до журналу [1].