

Ведение СПД самостоятельно на 3 группе единого налога

Очень приятно получать от наших читателей отзывы, которые вдохновляют работать еще лучше. Вот пример такого отзыва, после которого мы решили написать статью на актуальную тему:

Добрый день!

С моей точки зрения, вы занимаетесь очень полезной деятельностью, и большое вам за это спасибо.

Уже сейчас, на самом старте вашего проекта, я успел найти для себя полезную информацию, потому у меня возникла идея. Сейчас многие специалисты в сфере ИТ оформлены как СПД. Они просто ходят на работу, а бухгалтерия их предприятия закрывает за них все налоговые вопросы. При этом зачастую сотрудники даже не видели в глаза документы по своему СПД. Звучит смешно, но это явление популярное. И, хотя иногда эти люди являются хорошими профессионалами в своей отрасли, они часто абсолютно не разбираются в бухгалтерии, отчетности и вопросах украинского законодательства. Да, эта информация открыта, и можно сказать, что они могут сами все изучить, но... почему бы в одной из будущих статей Вам не рассказать читателям, как программисту вести свое СПД самостоятельно, какие предполагаются регулярные действия с его стороны по оформлению и сдаче отчетов, какова структура налогов и прочих выплат и т.д. Т.е. некий так называемый мануал "для чайника" в сжатой, но популярной форме. Можно в шуточной форме выложить действия в виде блок-схемы, алгоритма и т.п.

Мне кажется, эта статья приведет вам на сайт много читателей.

Спасибо.

BR / Sergey Grebenuk

Итак, статья.

Ведение своего СПД состоит из подачи в течении года двух отчетов, оплаты двух видов налогов и записи доходов в зарегистрированную в налоговой Книгу учета доходов и расходов.

Итак, какие же отчеты нужно подавать?

1. Декларация о доходах

Ее нужно подавать 4 раза в год. Отчетным периодом для плательщика 3 группы единого налога является календарный квартал, а срок подачи декларации - 40 календарных дней после окончания квартала.

[Декларацию можно скачать здесь.](#)

2. Отчет по ЕСВ (единый социальный взнос)

СПД формируют и подают отчет [форму приложения 5 скачать](#) в местную налоговую. Подают его за себя один раз в год до 10 февраля года, следующего за отчетным годом. Если же у вас есть наемные работники, то подавать такой отчет [форму приложения 4 скачать](#) вы

должны в течение 20 календарных дней, следующих за последним днем отчетного периода (в данном случае отчетный период - месяц). Нужно отметить, что пенсионеры и инвалиды освобождаются от уплаты единого взноса и, соответственно, освобождаются от подачи отчета.

Налоги:

1.Единый налог

Как уже отмечалось выше - отчетный период для упрощенца 3 группы – квартал. СПД обязан уплатить налог (4% от дохода) в течение десяти дней по истечении 40-дневного срока, установленного для предоставления Декларации о доходах. Уплата единого налога плательщиками третьей группы осуществляется по месту налогового адреса.

2. ЕСВ

ЕСВ уплачивается раз в квартал – одинаковыми суммами, которые меняются в случае изменения установленного законодательством размера минимальной заработной платы. Рассчитывается ЕСВ так: ставка минимальной заработной платы за отчетный месяц умножается на процент единого социального взноса и умножается на три (количество месяцев в квартале).

Процент (коэффициент) ЕСВ зависит от класса профессионального риска производства. Например, компьютерное программирование относится ко второму классу и поэтому ЕСВ будет составлять 36,77% от минимальной заработной платы.

Например, чтобы определить ЕСВ за первый квартал 2015 года, при установленной минимальной зарплате 1218 грн. в месяц и принадлежа ко второму классу профессионального риска производства нужно сделать следующее:

$$1218 * 3 * 0,3677 = 1343,58$$

где 1218 грн-минимальная заработная плата; 3-три месяца, квартал;

0,3677- процент от суммы дохода для второго класса профессионального риска производства;

Ближайшее повышение минимальной заработной платы случится в декабре 2015 года, поэтому в январе 2016 года размер ЕСВ составит 1323,47 грн.

Подача отчетности:

В электронном варианте подавать отчетность удобнее. Для этого налогоплательщику нужно получить в налоговой ключ ЭЦП. С этой целью подходите в любую налоговую инспекцию с таким документами:

- заполненная и подписанная [Регистрационная карточка установленного образца](#) с согласием на обработку персональных данных подписчика, в двух экземплярах;
- копия паспорта подписанта (копии 1-2 страниц (3-6 при наличии отметок) и страница с отметкой о регистрации места жительства)

- копия вида на постоянное (временное) место жительства, заверенная подписью владельца, или паспорт гражданина другой страны с нотариально заверенным переводом на украинский язык (для иностранных граждан);
- копия карточки налогоплательщика (ИНН).

Далее заключаете договор с территориальным органом ДФС и составляете отчеты любым программным обеспечением, которое формирует электронный файл в утвержденном формате.

Для налогоплательщиков разработаны бесплатное программное обеспечение по формированию и подаче налогоплательщиками налоговой отчетности и реестра полученных и выданных налоговых накладных в органы ДФС в электронном виде средствами телекоммуникационной связи (ОПЗ), актуальные версии которого можно получить на сайте ДФС.

Для этой цели подходят такие программы: “Соната” и “OPZ”, через которые можно заключить договор с налоговой используя электронную подпись и потом формировать и подавать налоговую отчетность.

Ведение книги учета доходов

В книжном магазине или киоске можно приобрести книгу учета доходов и расходов плательщики единого налога. Для регистрации такой книги плательщики единого налога подают ее в налоговую по месту учета.

Плательщики единого налога третьей группы, которые не являются плательщиками НДС, ведут Книгу учета и расходов ежедневно (при наличии транзакций), отражают только полученные доходы. Однако, если оплата с вами происходит в безналичной форме, то отсутствие Книги не будет критическим нарушением, последствием может быть штраф.

Другие полезные документы вы можете найти в соответствующем разделе [Документы](#)