

Kwestie podatkowe.

Wybór systemu podatkowego jest bardzo ważną rzeczą, ponieważ wpływa na: obciążenie podatkowe przedsiębiorstwa - wysokość podatków; ekipę księgowych; kwalifikację księgowych i w konsekwencji – na fundusz płac, wysokość podatków od dochodów osób fizycznych, wniesienie do funduszu; dostępność niezbędnych miejsc pracy; ryzyko popełnienia błędów podczas wprowadzania rachunkowości oraz sprawozdawczości i odpowiednio – na wielkości sankcji karnych; obecność kosztów ogólnych w wyniku powyższych przyczyn.

Dlatego kwestia wyboru optymalnego systemu podatkowego jest zawsze aktualna dla przedsiębiorstw, zwłaszcza przy otwarciu, reorganizacji, zmianie rodzaju działalności, personelu i tak dalej.

Dziś na Ukrainie istnieją dwa systemy podatkowe:

- ogólny system podatkowy;
- uproszczony system podatkowy;

Ogólny system podatkowy wybierają wszystkie osoby prawne, które dobrowolnie nie wybrały innego systemu podatkowego lub w odniesieniu do których istnieją ograniczenia, dotyczące wyboru systemu podatkowego.

Osoby prawne, które korzystają z ogólnego systemu, zgodnie z kodeksem podatkowym płacą następujące podatki, opłaty i inne obowiązkowe płatności:

- Podatek od dochodów przedsiębiorstw (stawka w 2017 r. – 18%);
- Podatek od wartości dodanej (stawka w 2017 r. – 20%);
- Jednolita składka na obowiązkowe ubezpieczenie społeczne (stawka w 2017 r. – 22%);
- Podatek na cele wojskowe (stawka w 2017 – 1,5%);
- Podatek akcyzowy;
- Podatek ekologiczny;
- Cło;
- Podatek od ziemi;
- Opłata za rejestrację środka transportu;
- Inne podatki i opłaty, zgodnie z ustawodawstwem Ukrainy;

Ogólny system podatkowy jest dość trudny ze względu na prowadzenie rachunkowości i księgowości podatkowej.

Uproszczony system podatkowy.

Jednolita stawka podatku dla osób prawnych wynosi:

3% od dochodu w przypadku płacenia Podatku od wartości dodanej;

5% od dochodu, jeżeli przedsiębiorstwo nie płaci Podatku od wartości dodanej.

Ogólny system podatkowy	Uproszczony system podatkowy
Jakie rodzaje działalności może prowadzić przedsiębiorstwo?	

Ograniczeń nie przewidziano	Ograniczenia są przewidziane w art. 291.5 Kodeksu podatkowego Ukrainy (dalej - PKU)
Jaka jest graniczna kwota przychodu przedsiębiorstwa?	
Ograniczeń nie przewidziano	5 000 000 UAH rocznie
Czy musi firma rejestrować rejestratory operacji rozliczeniowych (RRO)?	
Musi być dokonana obowiązkowa rejestracja w przypadku rozliczeń gotówkowych	Musi być dokonana obowiązkowa rejestracja w przypadku rozliczeń gotówkowych oraz przy osiągnięciu rocznych dochodów w wysokości ponad 1 mln UAH
Czy musi osoba prawna rejestrować się jako podatnik VAT?	
Obowiązkowo - w razie przekroczenia 1 000 000 UAH. w ciągu ostatnich 12 miesięcy Dobrowolnie - opcjonalnie	Dobrowolnie - opcjonalnie

Podatek od dochodów. Podatek jedolity. VAT. Rachunkowość

Ogólny system podatkowy	Uproszczony system podatkowy
Jakie są podstawowe podatki płacone przez przedsiębiorstwo?	
1. NP (podatek od dochodów); 2. PDV (podatek od wartości dodanej VAT). Przy osiągnięciu dochodów w wysokości do 1 tys. UAH przedsiębiorstwo może nie płacić podatku VAT	1. EP (podatek jedolity); 2. VAT (podatek od wartości dodanej) – w razie wyboru odpowiedniej stawki podatku jedolitego (3% oraz 5%)
Jakie są stawki podstawowych podatków osoby prawnej?	
NP (podatek od dochodów) w 2017 r. - 18% PDV (podatek od wartości dodanej VAT) w 2017 r. - 20% Podatek dochodowy NP jest obliczany od zysku netto Do 1 000 000 UAH przedsiębiorstwo może pracować bez podatku VAT	3% + PDV - 3 grupa 5% bez VAT - 3 grupa EP (podatek jedolity) jest obliczany od dochodu
Jakie wydatki można zaliczyć do kosztów dla zmniejszenia podatków?	
Wydatki muszą być potwierdzone dokumentalnie, związane z dochodem i włączone do wydatków, zgodnie z rozdziałem III PKU	Przy obliczaniu EP suma wydatków nie ma znaczenia
Czy muszą być naliczone NP i EP za okres zawieszenia działalności?	
W przypadku braku dochodów nie płacono podatków NP i EP	W przypadku braku dochodów nie płacono podatków EP i VAT
Jakie główne dokumenty przedstawia spółka bez zatrudnienia pracowników?	
Deklarację o dochodach składa się co kwartał lub 1 raz na rok Deklarację VAT składa się co miesiąc lub co kwartał, zgodnie z art. 202 PKU	Deklarację podatnika podatku jedolitego składa się co kwartał. Deklarację VAT składa się co miesiąc lub co kwartał
Jakie są terminy składania deklaracji?	

<p>Deklaracja o dochodach • składa się co kwartał lub w terminie 40 dni kalendarzowych (dalej - k/dni) po zakończeniu roku obrotowego.. Przedsiębiorstwa z dochodami wynoszącymi <10 mln UAH, spółki nowo założone składają deklarację 1 raz na rok w terminie 60 k/dni po zakończeniu roku obrotowego.</p> <p>Deklarację VAT składa się co miesiąc w terminie 20 k/dni po zakończeniu miesiącu obrotowego. Termin cokwartalnego składania wynosi 40 k/dni.</p>	<p>Deklarację podatnika podatku jedolitego składa się co kwartał w terminie 40 k/dni po zakończeniu kwartału obrotowego.</p> <p>Deklarację VAT w większości przypadków składa się co miesiąc w terminie 20 k/dni po zakończeniu miesiącu obrotowego. Termin cokwartalnego składania wynosi 40 k/dni.</p>
Jakie są terminy płatności podatków NP i EP?	
<p>Podatki NP i VAT są płacone w terminie 10 dni kalendarzowych po upływie terminu złożenia deklaracji.</p>	<p>Podatki EP i VAT są płacone w terminie 10 dni kalendarzowych po upływie terminu złożenia deklaracji.</p>

Jednolita składka na obowiązkowe ubezpieczenie społeczne (ESV). Zatrudnienie pracowników. Sprawozdawczość

Ogólny system podatkowy	Uproszczony system podatkowy
Jaka jest dopuszczalna liczba zatrudnionych pracowników?	
Ograniczeń nie przewidziano	Nieograniczona liczba pracowników
Ile podatku trzeba płacić za jednego pracownika?	
Wszystkie podatki, nakładane na zatrudnionych pracowników w ogólnym systemie podatkowym są identyczne z podatkiem jednolitym .	<p>Spółka ze swojego rachunku za każdego pracownika opłaca podatek ESV wynoszący 22%.</p> <p>Pracownik opłaca podatek dochodowy od osób fizycznych (PDFO) wynoszący 18% od wynagrodzenia pracownika.</p> <p>Pracownik opłaca VZ (podatek na cele wojskowe) wynoszący 1,5% od wynagrodzenia pracownika.</p> <p>Pracownik otrzymuje wynagrodzenie po odliczeniu podatków PDFO, ESV oraz VZ.</p>
Jaka sprawozdawczość musi być przedstawiona?	
Co miesiąc trzeba składać raport ESV (jednolitej składki na ubezpieczenie społeczne), do 20 dnia 1 raz na kwartał trzeba składać raport IDF (w terminie 40 k/dni).	Co miesiąc trzeba składać raport ESV (jednolitej składki na ubezpieczenie społeczne), do 20 dnia 1 raz na kwartał trzeba składać raport IDF (w terminie 40 k/dni po zakończeniu kwartału).
Odpowiedzialność za nieterminowe złożenie lub niezłożenie deklaracji płatnika podatku jedolitego, deklaracji o dochodach, deklaracji VAT	
Za nieterminowe złożenie lub niezłożenie deklaracji o dochodach lub deklaracji VAT przewidziana jest kara 170 UAH (art. 120 PKU). W przypadku powtarzających się naruszeń w ciągu roku przewidziana jest kara 1020 UAH.	Za nieterminowe złożenie lub niezłożenie deklaracji płatnika podatku jedolitego lub deklaracji VAT przewidziana jest kara 170 UAH (art. 120 PKU). W przypadku powtarzających się naruszeń w ciągu roku przewidziana jest kara 1020 UAH.
Jaka jest odpowiedzialność za nieterminowe złożenie lub niezłożenie raportu ESV?	
Za nieterminowe złożenie lub niezłożenie raportu przewidziana jest kara 170 UAH (art. 25 ZU «O ESV» - Ustawy Ukrainy «O uiszczaniu i ewidencji jednolitej składki na obowiązkowe państwowe ubezpieczenie społeczne»)	Za nieterminowe złożenie lub niezłożenie raportu przewidziana jest kara 170 UAH (art. 25 ZU «O ESV» - Ustawy Ukrainy «O uiszczaniu i ewidencji jednolitej składki na obowiązkowe państwowe ubezpieczenie społeczne»)
Jaka jest odpowiedzialność za nieterminową spłatę lub niespłatę podatku dochodowego od osób fizycznych (PDFO), podatku od dochodów, VAT oraz podatku jedolitego EP?	

W przypadku powstania zwłoki w zapłacie podatku do 30 dni, kara wynosi 10% kwoty niedopłaty, w przypadku powstania zwłoki do 60 dni kara wynosi 20% kwoty niedopłaty. Od zaległych podatków naliczane są odsetki karne w wysokości 120% rocznie.	W przypadku powstania zwłoki w zapłacie podatków PDFO, EP lub VAT do 30 dni, kara wynosi 10% kwoty niedopłaty, w przypadku powstania zwłoki do 60 dni kara wynosi 20% kwoty niedopłaty. Od zaległych podatków naliczane są odsetki karne w wysokości 120% rocznie.
Jaka jest odpowiedzialność za nieterminową spłatę lub niespłatę jednolitej składki na państwowe ubezpieczenie społeczne ESV?	
Kara w wysokości 20% kwoty niedopłaty (art. 25 ZU «O ESV»). Także naliczane są odsetki karne w wysokości 0,1% kwoty niedopłaty za każdy dzień zwłoki.	Kara w wysokości 20% kwoty niedopłaty (art. 25 ZU «O ESV»). Także naliczane są odsetki karne w wysokości 0,1% kwoty niedopłaty za każdy dzień zwłoki.
Jakie są warunki przejścia z podatku jednolitego do ogólnego systemu podatkowego?	
	Przedsiębiorstwo traci status płatnika podatku jednolitego w jednym z następujących warunków: - przekroczenia maksymalnej kwoty dochodów; - przekroczenia maksymalnej liczby zatrudnionych pracowników; - wystąpienia zaległości podatkowej w ciągu dwóch kolejnych kwartałów; - część kapitału zakładowego osoby prawnej – (nie płaćącej podatku jednolitego) przekracza 25%; • obecność płatności w niepieniężnej formie; • prowadzenie działalności, która nie daje prawa do korzystania z uproszczonego systemu podatkowego .

Konsultacje można uzyskać pod numerem +3 8 (096) 760-73-74, lub w inny sposób, przedstawiony na stronie internetowej. Zapewniamy udzielenie wszelkich wyczerpujących informacji.