

## **Як підприємцю припинити господарську діяльність: реалії – 2017 (частина 3)**

### **Подання останньої звітності та розрахунки за податками, зборами і ЄСВ**

Під час провадження господарської діяльності (в залежності від специфіки останньої) підприємець міг бути платником різних податків і зборів, передбачених ПКУ. Однак в нашому матеріалі ми акцентуємо увагу лише на основних платежах.

Залежно від того, яку систему оподаткування застосовувала ФОП – загальну чи спрощену - вона могла бути платником:

- ПДФО та військового збору  
*або*
- єдиного податку.

Розглянемо обидва випадки.

### ***Остання звітність та розрахунки з бюджетом з ПДФО та військового збору***

Фізичні особи, стосовно яких проведено державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності ФОП за її рішенням, подають податкову декларацію за **останній базовий податковий (звітний) період**, в якій відображаються виключно доходи від проведення підприємницької діяльності, **протягом 30 календарних днів з дня проведення державної реєстрації припинення підприємницької діяльності**.

Останнім базовим податковим (звітним) періодом у такому випадку є період з дня, наступного за днем закінчення попереднього базового податкового (звітного) періоду до останнього дня календарного місяця, в якому проведено державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності (п. 177.11 ПКУ).

Тут же *нагадаємо*: для загальносистемника податковим (звітним) періодом є **календарний рік**.

Сплатити ПДФО та військовий збір за результатами поданої звітності необхідно **протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку її подання**. На цьому наголошують контролери в одному з роз'яснень, розміщених в підкатегорії 104.07 системи «ЗІР» (відповідь за запитання «Протягом якого терміну ФОП на загальній системі оподаткування повинен сплатити ПДФО у разі припинення підприємницької діяльності з 01.01.2017 р.?»).

### ***Остання звітність та розрахунки з бюджетом з єдиного податку***

У разі державної реєстрації припинення підприємницької діяльності ФОП, які є платниками єдиного податку, **останнім податковим (звітним) періодом вважається період, у якому відповідним контролюючим органом**

**отримано від державного реєстратора повідомлення про проведення державної реєстрації такого припинення (п. 294.6 ПКУ).**

*Нагадаємо*, що податковим (звітним) періодом для єдинників першої та другої груп є **календарний рік**, а для платників єдиного податку третьої групи - **календарний квартал** (п. 294.1 ПКУ). Відповідно, єдинники груп 1 та 2 звітують протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року, а платники єдиного податку групи 3 - протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу.

Платники єдиного податку груп 1 та 2 сплачують єдиний податок шляхом здійснення авансового внеску не пізніше 20 числа (включно) поточного місяця. У разі припинення провадження господарської діяльності податкові зобов'язання із сплати єдиного податку нараховуються платнику **до останнього дня (включно) календарного місяця**, в якому анульовано реєстрацію за рішенням контролюючого органу на підставі отриманого від державного реєстратора повідомлення про проведення державної реєстрації припинення підприємницької діяльності (п.п. 295.1, 295.8 ПКУ). Тобто навіть якщо діяльність фактично буде припинена у перших числах місяця, авансовий внесок за відповідний місяць доведеться сплатити у повному обсязі.

Щодо єдинників групи 3, то вони мусять сплатити єдиний податок за результатами останньої квартальної звітності у загальному порядку - **протягом 10 календарних днів після граничного строку подання податкової декларації за податковий (звітний) квартал** (п. 295.3 ПКУ).

*Зверніть увагу*: у разі прийняття рішення про припинення підприємницької діяльності фізична особа – підприємець – платник єдиного податку НЕ ПОДАЄ заяву про відмову від спрощеної системи оподаткування. Така позиція фахівців ДФСУ висловлена в одному з роз'яснень, що розміщене в підкатегорії 107.10 системи «ЗІР» (відповідь за запитання «*Чи необхідно ФОП – платнику ЄП при прийнятті рішення про припинення господарської діяльності подавати заяву про відмову від спрощеної системи оподаткування та з якого періоду вона не сплачує ЄП?*»).

***Остання звітність та розрахунки з бюджетом з ЄСВ, що ФОП сплачує за себе***

У разі припинення діяльності ФОП зобов'язані подати самі за себе Звіт про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску (далі – Звіт з ЄСВ) згідно додатком 5 до Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого наказом Мінфіну від 14.04.2015 р. № 435 (далі – Порядок № 435), із зазначенням типу форми «ліквідаційна», де **останнім звітним періодом є період з дня закінчення попереднього звітного періоду до дня державної реєстрації припинення підприємницької діяльності** (п. 8 р. III Порядку № 435).

*Нагадаємо:* звітним періодом з ЄСВ для підприємців є **календарний рік**. ФОП формують та подають Звіт з ЄСВ самі за себе один раз на рік до **10 лютого року, що настає за звітним періодом** (п. 2 р. III Порядку № 435).

Термін сплати зобов'язань, визначених ФОП у Звіті з ЄСВ з позначкою *«ліквідаційний»* настає в день подання такого Звіту з ЄСВ. Отож, **ЄСВ повинен бути сплачений до дати подання Звіту з ЄСВ включно**.

Відповідні роз'яснення надані ДФС в листі від 30.12.2016 № 41658/7/99-99-13-02-01-17.

***Вікторія ТУМАНОВА, юрист***

Інформація підготовлена за підтримки Кричун П.М.  
та консалтингової компанії [TCG CONSULTING](http://TCGCONSULTING.com.ua)  
(власники видання «Справжня Бухгалтерська Газета»  
та сайту [buhgazeta.com.ua](http://buhgazeta.com.ua))