

Приклади

Заповнення ліквідаційної звітності при припиненні діяльності

Після того як ФОП прийняв рішення припинити діяльність, він має подати необхідну Заяву про припинення. Це можна зробити онлайн через портал Дія або через ЦНАП.

! Рекомендуємо ще до припинення провести аудит діяльності ФОП, тому що припинення діяльності ФОП є підставою для проведення перевірки

Кроки після припинення ФОП. Подати «ліквідаційну» звітність. Терміни: **платників єдиного податку** – 40 календарних днів після останнього дня кварталу, в якому проведено закриття ФОП;

загальної системи оподаткування – 20 календарних днів після останнього дня місяця, в якому проведено закриття ФОП.

Наприклад, ФОП – платник єдиного податку (не важливо, на якій групі – першій, другій чи третій) закриття 10 травня. В такому випадку ліквідаційний звіт він має надати не пізніше 9 серпня.

ФОП на загальній системі оподаткування закриття 20 вересня – ліквідаційний звіт необхідно надати не пізніше 20 жовтня.

Приклад заповнення:

ФОП на єдиному податку.

Основна частина

Тут є три нюанси:

- ✓ Створюємо ЗВІТНУ форму, що передбачена для конкретної групи ФОП;
- ✓ зазначаємо, що декларація – ЗА РІК;
- ✓ у рядку 8 ставимо позначку в полі 8.1 «платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) період, на який припадає дата державної реєстрації припинення»:

F0103308

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
24 листопада 2022 року № 304
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 15 грудня 2022 року № 438)

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ ПЛАТНИКА ЄДИНОГО ПОДАТКУ - ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ - ПІДПРИЄМЦЯ, у якого податковий (звітний) період квартал ***							01	<input checked="" type="checkbox"/>	Звітна			
								02	<input type="checkbox"/>	Звітна нова			
								03	<input type="checkbox"/>	Уточнююча			
								04	<input type="checkbox"/>	Довідково*			
2	Податковий (звітний) період		<input type="text"/>	I квартал	<input type="text"/>	півріччя	<input type="text"/>	три квартали	<input checked="" type="checkbox"/>	рік	<input type="text"/>	2023	року
		(необхідно позначити)											
		(місяць)**											
3	Податковий (звітний) період, який уточнюється		<input type="text"/>	I квартал	<input type="text"/>	півріччя	<input type="text"/>	три квартали	<input type="text"/>	рік	<input type="text"/>	<input type="text"/>	року
		(необхідно позначити)											

Особливі відмітки	
8.1	<input checked="" type="checkbox"/> платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) період, на який припадає дата державної реєстрації припинення ²
8.2	<input type="checkbox"/> платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) період, в якому здійснено перехід на сплату інших податків і зборів ²

Решта полів заповнюється як у звичайній декларації.

Не залежно від того, коли було припинення діяльності, додаємо **Додаток по ЄСВ**.

Заповнення додатку має свої особливості:

5. Тип форми	<input checked="" type="checkbox"/> після припинення ⁷	<input type="checkbox"/> призначення пенсії ⁸	<input type="checkbox"/> перехід на сплату інших податків і зборів ⁹	<input type="checkbox"/> призначення матеріального забезпечення, страхових виплат ¹⁰
6. Дата державної реєстрації припинення	<input type="text" value="13"/> число	<input type="text" value="12"/> місяць	<input type="text" value="2023"/> рік	
7. Код основного виду економічної діяльності	<input type="text" value="69.20"/>			
8. Період перебування фізичної особи – підприємця на спрощеній системі оподаткування	з <input type="text" value="01.01.2023"/>	по <input type="text" value="13.12.2023"/>		
8.1 Код категорії застрахованої особи ¹¹	<input type="text" value="6"/>			

Рядок 5 – обираємо після припинення;

Рядок 6 – зазначаємо дату припинення (відображається в електронному кабінеті)

Рядок 8 - проти обраного типу у комірці «з» зазначається перший календарний день у місяці (якщо платник перебував на обліку в контролюючих органах з початку звітного року) або дата взяття на облік (якщо такий платник став на облік протягом звітного року); у комірці «по» – дата державної реєстрації припинення підприємницької діяльності або зняття з обліку в контролюючих органах.

Декларація про майновий стан та доходи для ФОП на загальній системі.

В заголовній частині форми, потрібно відмітити в рядочку 7 «Категорія платника» - *особа, стосовно якої проведено реєстрацію припинення підприємницької або незалежної - професійної діяльності / втрачено статус члена фермерського господарства або закінчено термін дії договору про добровільну участь протягом звітного року / особа, яка виїжджає за кордон на постійне місце проживання.*

Резидентський статус платника податку		Декларація заповнена:	
6	<input checked="" type="checkbox"/> резидент <input type="checkbox"/> нерезидент	<input checked="" type="checkbox"/> самостійно платником податку	<input type="checkbox"/> уповноваженою на це особою
7	Категорія платника:	<input type="checkbox"/> громадянин <input type="checkbox"/> особа, яка заявляє право на податкову знижку <input type="checkbox"/> особа, яка провадить незалежну професійну діяльність/члени фермерського господарства <input type="checkbox"/> підприємець	<input checked="" type="checkbox"/> особа, стосовно якої проведено реєстрацію припинення підприємницької або незалежної - професійної діяльності / втрачено статус члена фермерського господарства або закінчено термін дії договору про добровільну участь протягом звітного року / особа, яка виїжджає за кордон на постійне місце проживання ⁵

Решта полів заповнюється як у звичайній декларації.

Додаток по ЄСВ

Вказуємо період – рік,

у рядку 5 зазначаємо дату ліквідації,

у рядку 8 «по» – вказуємо дату ліквідації,

у рядку 9 тип форми відмічаємо «після припинення».

5. Дата державної реєстрації припинення або дата подання до контролюючого органу заяви про зняття з обліку платника єдиного внеску

13	число
----	-------

12	місяць
----	--------

2023	рік
------	-----

6. Код основного виду економічної діяльності

69.20

7. Номер розрахунку в періоді³

--

8. Тип платника та період перебування (місяць):

ФО – на загальній системі оподаткування

з

01.01.2023

по

13.12.2023

ФО – на загальній системі оподаткування

з

--

по

--

Особа, яка провадить незалежну професійну діяльність

з

--

по

--

Член фермерського господарства

з

--

по

--

9. Тип форми:

<input checked="" type="checkbox"/>	після припинення ⁴
-------------------------------------	-------------------------------

<input type="checkbox"/>

призначення пенсії⁵

<input type="checkbox"/>

призначення матеріального забезпечення, страхових виплат⁶

Решта полів заповнюється як у звичайній декларації.

avs avs avs avs avs
avs avs avs avs
avs avs avs avs
avs avs avs avs

(067) 355 11 32
(095) 890 19 18
(063) 374 69 62

Онлайн-школа бухгалтерії AVS

avs avs avs avs
avs avs avs avs
avs avs avs avs
avs avs avs avs