



## «ФЕРМЕРСКИЙ» ЕСВ ЗА СЕБЯ

**Суть вопроса:** как известно, члены фермерских хозяйств (далее – ФХ) уплачивают ЕСВ за себя самостоятельно, а не за счет ФХ. При этом у них возникает немало вопросов об уплате ЕСВ, размере взноса, подаче отчетности и т. д. Ответы на эти и другие вопросы вы найдете в нашей консультации.

### Когда фермеры платят ЕСВ за себя

В соответствии с Законом от 08.07.10 г. № 2464-VI (далее – Закон № 2464) члены ФХ являются плательщиками ЕСВ, если не подлежат социальному страхованию по другим основаниям (п. 5<sup>1</sup> ч. 1 ст. 4 Закона № 2464).

**Освобождены** от уплаты ЕСВ за себя члены ФХ, которые:

- относятся к лицам, подлежащим страхованию по другим основаниям (например, если член ФХ работает по трудовому или гражданско-правовому договору либо является физлицом-предпринимателем, в том числе со статусом семейного ФХ (письмо ГФС от 17.01.18 г. № 1431/7/99-99-13-02-01-17; ОИР, категория 201.04.04);
- получают пенсию по возрасту или являются лицами с инвалидностью, или достигли возраста, установленного ст. 26 Закона от 09.09.03 г. № 1058-IV (далее – Закон № 1058), и получают согласно закону пенсию или социальную по-

мощь (ч. 4 ст. 4 Закона № 2464). Такие лица могут быть плательщиками ЕСВ за себя только добровольно.

При этом указанная льгота **не распространяется** на лиц, которые получают пенсию (ОИР, категория 201.04.04):

- в связи с потерей кормильца и не достигли возраста, установленного ст. 26 Закона № 1058;
- за выслугу лет и не достигли возраста, определенного ст. 26 Закона № 1058.

### Регистрация плательщиком ЕСВ

Для регистрации плательщиком ЕСВ члены ФХ подают в орган ГНС по своему местонахождению или по месту жительства в течение 10 календарных дней после внесения изменений в уставные документы ФХ (п. 1, 3 разд. III Порядка, утвержденного приказом Минфина от 24.11.14 г. № 1162, далее – Порядок № 1162):

- заявление по форме № 12-ЕСВ (приложение 2 к Порядку № 1162);

- документы, подтверждающие членство в ФХ (договор (декларация) о создании семейного ФХ, устав ФХ и пр.).

Отметим, что обязанности плательщиков ЕСВ у членов ФХ возникают с начала ведения соответствующей деятельности (но не раньше 01.01.18 г.) (абзац третий ч. 4 ст. 5 Закона № 2464).

**Имейте в виду!** Если член ФХ не встал на учет в органе ГНС как плательщик ЕСВ, это не освобождает его от выполнения обязанностей плательщика (уплаты ЕСВ и подачи отчетности).

## Исчисление и уплата ЕСВ

Для членов ФХ базой начисления ЕСВ является **сумма дохода (прибыли), полученная от их деятельности в отчетном году, которая подлежит обложению НДФЛ** (п. 2 ч. 1 ст. 7 Закона № 2464).

Под таким доходом подразумевается результат деятельности ФХ – **прибыль, распределяемая между его членами** по правилам, установленным договором о создании такого хозяйства и уставом. Обычно такое распределение осуществляется в зависимости от трудового вклада члена ФХ или его взноса в складочный капитал (дивидендные выплаты).

### В каком размере уплачивает ЕСВ член ФХ?

Сумма ЕСВ за месяц не может быть меньше минимального страхового взноса (далее – МСВ) и больше максимальной величины базы начисления ЕСВ.

**Напомним,** МСВ – это сумма ЕСВ, определяемая как произведение минимальной заработной платы (далее – МЗП) и размера взноса, установленного законом на месяц, за который начисляется доход (п. 5 ч. 1 ст. 1 Закона № 2464).

Члены ФХ уплачивают ЕСВ за себя по ставке **22 %**. В этом году МСВ для них составлял: с января по август – 1 039,06 грн (4 723 грн x 22 %), с сентября по декабрь – 1 100 грн (5 000 грн x 22 %).

Максимальная величина базы начисления ЕСВ

равняется 15 размерам МЗП, установленной законом, на которую начисляется взнос (п. 4 ч. 1 ст. 1 Закона № 2464). В этом году данная величина составляет: с января по август – 70 845 грн (4 723 грн x 15), с сентября по декабрь – 75 000 грн (5 000 грн x 15).

### Нужно ли платить ЕСВ, если член ФХ не получал доход (прибыль) от ФХ?

Если член ФХ не получал доход (прибыль) в отчетном квартале или отдельном месяце отчетного квартала, сумма ЕСВ за каждый месяц должна быть уплачена в размере **не меньше МСВ** (п. 2 ч. 1 ст. 7 Закона № 2464).

### В какие сроки уплачивают ЕСВ члены ФХ?

Члены ФХ должны платить ЕСВ самостоятельно (как и отчитываться о суммах ЕСВ, подлежащих уплате) **ежеквартально, до 20-го числа** месяца, следующего за кварталом, за который уплачивается взнос (абзац третий ч. 8 ст. 9 Закона № 2464).

Окончательный расчет по ЕСВ за себя члены ФХ производят **до 1 мая** следующего за отчетным года. При этом учитываются суммы ЕСВ, уже уплаченные за каждый квартал отчетного года.

**Помните:** ЕСВ подлежит уплате независимо от финансового состояния плательщика (ч. 12 ст. 9 Закона № 2464).

## Отчетность

Члены ФХ, если они не относятся к лицам, подлежащим страхованию по другим основаниям, **раз в год подают Отчет о суммах начисленного дохода застрахованных лиц и суммах начисленного единого взноса** по форме приложения 5 к Порядку, утвержденному приказом Минфина от 14.04.15 г. № 435 (далее – Отчет по ЕСВ). Отчет подается в срок **до 1 мая** следующего за отчетным года.

Отчетным периодом является **календарный месяц** (п. 5 разд. III Порядка № 435).

В таблице 1 Отчета по ЕСВ указывают:

- в графе 2 – код категории застрахованного лица «4».
- графе 3 – часть распределенного дохода от чистой прибыли ФХ.

Для определения ежемесячной базы начисления ЕСВ полученный доход делят на количество месяцев, в течение которых член ФХ состоял на учете как плательщик ЕСВ (п. 11 разд. III Инструкции, утвержденной приказом Минфина от 20.04.15 г. № 449; ОИР, категория 201.06).

Некоторые нюансы учета членов ФХ как плательщиков ЕСВ, уплаты ими взноса и подачи отчетности раскрытом в ответах на вопросы.

**?** *Член ФХ состоит на учете в органе ГНС как плательщик ЕСВ. 17 ноября он заключил трудовой договор с работодателем. Должен ли он оставаться плательщиком ЕСВ и если нет, то как ему сняться с учета?*

Член ФХ, который стал наемным работником, вправе сняться с учета как плательщик ЕСВ за себя. Для этого он должен подать в орган ГНС в 10-дневный срок со дня произошедших изменений (т. е. с даты приема на работу):

- заявление о снятии с учета плательщика ЕСВ по форме № 7-ЕСВ (приложение 5 к Порядку № 1162);
- копию документа, подтверждающего дату, с которой член ФХ подлежит страхованию по другим основаниям (п. 1 разд. V Порядка № 1162; ОИР, категория 201.02). Как правило, таким документом является приказ о приеме на работу.

**?** *Член ФХ в 2019 году был принят на предприятие как наемный работник и снялся с учета как плательщик ЕСВ за себя. В ноябре 2020 года он уволился с работы. Нужно ли ему снова становиться на учет в органе ГНС как плательщику ЕСВ?*

**Да, нужно.** В случае потери членом ФХ статуса застрахованного лица он должен стать на учет в органе ГНС как плательщик ЕСВ. Для этого он подает в 10-дневный срок с даты увольнения в налоговый орган по своему местонахождению или по месту жительства заявление по форме № 12-ЕСВ (приложение 2 к Порядку № 1162) с примечанием «Зміни» (п. 1, 5 разд. III Порядка № 1162).

При повторной регистрации плательщиком ЕСВ взнос уплачивается на общих основаниях, то есть ежеквартально, до 20-го числа месяца, следующего за кварталом, за который уплачивается взнос. За месяц, в котором член ФХ повторно зарегистрировался плательщиком ЕСВ, взнос уплачивается полностью, то есть в размере не меньше МСВ.

**?** *Член ФХ в ноябре достигнет пенсионного возраста. Когда он перестает быть плательщиком ЕСВ? Как отразить в отчетности полученные доходы, если общая сумма дохода, полученного им от деятельности ФХ, которая подлежит обложению НДФЛ, составила в 2020 году 75 000 грн?*

Член ФХ, который приобрел статус пенсионера по возрасту или лица с инвалидностью и получает в соответствии с законом пенсию или социальную помощь, освобождается от уплаты ЕСВ за себя **со следующего месяца после приобретения такого статуса.** Поскольку член ФХ станет пенсионером в ноябре, ЕСВ ему надо уплатить с января по ноябрь включительно. При этом за месяц, в котором получен статус, дающий право на освобождение от начисления ЕСВ за себя (т. е. ноябрь), ЕСВ нужно начислить по общим правилам, то есть в размере не меньше МСВ (ОИР, категория 201.04.02).

Перед обращением за назначением пенсии член ФХ должен подать в орган ГНС Отчет по ЕСВ с пометкой «Призначення пенсії». При этом он не освобождается от подачи годового Отчета по ЕСВ (ОИР, категория 201.06.02). Не подавать Отчет по ЕСВ за себя за отчетный год пенсионеры могут лишь при условии пребывания в статусе неплательщика весь этот год.

При заполнении годового Отчета по ЕСВ нужно распределить полученный доход по периодам, когда член ФХ состоял на учете как плательщик ЕСВ. В 2020 году это 12 месяцев. Тогда среднемесячный налогооблагаемый доход составит 6 250 грн (75 000 грн : 12 мес.).

**Напомним:** с 1 марта по 31 мая 2020 года члены ФХ были освобождены от уплаты ЕСВ за себя (п. 9<sup>го</sup> разд. VIII Закона № 2464).

Поэтому сумму дохода, на которую начисляется ЕСВ, определяем без учета месяцев карантина. Соответственно в графе 4 Отчета по ЕСВ за эти месяцы проставляются прочерки (ОИР, категория 201.06). Также прочерки будут в графе 4 за месяц, когда член ФХ не является плательщиком ЕСВ как пенсионер, то есть за декабрь.

Покажем, как заполнить таблицу 1 Отчета по ЕСВ (см. **фрагмент 1**).

## ФРАГМЕНТ 1

Таблиця 1. **Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування**

&lt;...&gt;

| Місяць        | Код категорії ЗО | Сума чистого доходу (прибутку), заявлена в податковій декларації/Самостійно визначена сума доходу/ Частка розподіленого доходу | Сума доходу, на яку нараховується єдиний внесок, з урахуванням максимальної величини | Розмір єдиного внеску | Сума нарахованого єдиного внеску (графа 3 x графа 4) |
|---------------|------------------|--|--|-----------------------|--|
| 1             | 2                | 3  | 4  | 5                     | 6  |
| Січень        | 4                | 6 250,00   | 6 250,00   | 22                    | 1 375,00   |
| Лютий         | 4                | 6 250,00   | 6 250,00   | 22                    | 1 375,00   |
| Березень      | 4                | 6 250,00   | –  | –                     | –  |
| Квітень       | 4                | 6 250,00   | –  | –                     | –  |
| Травень       | 4                | 6 250,00   | –  | –                     | –  |
| Червень       | 4                | 6 250,00   | 6 250,00   | 22                    | 1 375,00   |
| Липень        | 4                | 6 250,00   | 6 250,00   | 22                    | 1 375,00   |
| Серпень       | 4                | 6 250,00   | 6 250,00   | 22                    | 1 375,00   |
| Вересень      | 4                | 6 250,00   | 6 250,00   | 22                    | 1 375,00   |
| Жовтень       | 4                | 6 250,00   | 6 250,00   | 22                    | 1 375,00   |
| Листопад      | 4                | 6 250,00   | 6 250,00   | 22                    | 1 375,00   |
| Грудень       | 4                | 6 250,00   | –  | –                     | –  |
| <b>Усього</b> | –                | <b>75 000,00</b>   | <b>50 000,00</b>   | –                     | <b>11 000,00</b>                                     |

&lt;...&gt;

**?** В листопаді ФХ розподілило прибуток і виплатило дивиденди члену ФХ в розмірі 120 000 грн. В інших місяцях доходу не було. Як в цьому випадку платити ЄСВ і заповнювати річну звітність?

Для розрахунку ЄСВ загальна сума доходу (прибутку), отримана членом ФХ в звітному році, ділиться на кількість місяців, впродовж яких він перебував на обліку як платієць ЄСВ, тобто:

$$120\,000 \text{ грн} : 12 \text{ мес.} = 10\,000 \text{ грн/мес.}$$

При цьому члени ФХ були звільнені від сплати ЄСВ за себе за місяці карантину.

Покажемо, як в цьому випадку заповнити таблицю 1 Звіту по ЄСВ (см. **фрагмент 2**).



## ШВИДКА УСНА ВІДПОВІДЬ НА КОРОТКЕ ЗАПИТАННЯ

# за телефоном (056) 370-44-25

Консультаційна лінія працює щотижня.

**Вівторок • Середа • Четвер з 10.00 до 15.00.**



## ФРАГМЕНТ 2

&lt;...&gt;

Таблиця 1. **Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування**

| Місяць        | Код категорії ЗО | Сума чистого доходу (прибутку), заявлена в податковій декларації/Самостійно визначена сума доходу/ Частка розподіленого доходу | Сума доходу, на яку нараховується єдиний внесок, з урахуванням максимальної величини | Розмір єдиного внеску | Сума нарахованого єдиного внеску (граф 3 х графа 4) |
|---------------|------------------|--|--|-----------------------|---|
| 1             | 2                | 3  | 4  | 5                     | 6   |
| Січень        | 4                | 10 000,00  | 10 000,00  | 22                    | 2 200,00  |
| Лютий         | 4                | 10 000,00  | 10 000,00  | 22                    | 2 200,00  |
| Березень      | 4                | 10 000,00  | –  | –                     | –   |
| Квітень       | 4                | 10 000,00  | –  | –                     | –   |
| Травень       | 4                | 10 000,00  | –  | –                     | –   |
| Червень       | 4                | 10 000,00  | 10 000,00  | 22                    | 2 200,00  |
| Липень        | 4                | 10 000,00  | 10 000,00  | 22                    | 2 200,00  |
| Серпень       | 4                | 10 000,00  | 10 000,00  | 22                    | 2 200,00  |
| Вересень      | 4                | 10 000,00  | 10 000,00  | 22                    | 2 200,00  |
| Жовтень       | 4                | 10 000,00  | 10 000,00  | 22                    | 2 200,00  |
| Листопад      | 4                | 10 000,00  | 10 000,00  | 22                    | 2 200,00  |
| Грудень       | 4                | 10 000,00  | 10 000,00  | 22                    | 2 200,00  |
| <b>Усього</b> | –                | <b>120 000,00</b>  | <b>90 000,00</b>   | –                     | <b>19 800,00</b>                                    |

&lt;...&gt;

## ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

## КАКИЕ ИЗМЕНЕНИЯ ВНОСЯТСЯ В ПОРЯДОК ЭЛЕКТРОННОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НДС



Напомним, что Порядок электронного администрирования налога на добавленную стоимость утвержден постановлением КМУ от 16.10.14 г. № 569 (далее – Порядок № 569). А постановлением КМУ от 28.10.20 г. № 1024 (далее – Постановление № 1024) в этот Порядок вносятся изменения. Вообще Порядок № 569 дорабатывается в связи с изменениями, которые были внесены в Налоговый кодекс (далее – НК) еще Законом от 16.01.20 г. № 466-IX (далее – Закон № 466). Постановление № 1024 вступило в силу с 04.11.20 г. (опубликована в «Урядовому кур'єрі» от 04.11.20 г. № 214).

Изменения не глобальные, но рассмотрим их подробнее.

### Электронный счет в системе электронного администрирования (далее – СЭА)

Изменено **определение электронного счета** (абзац первый п. 4 Порядка № 569). Так, электронный счет – это счет, открытый плательщику НДС в Казначействе, на который перечисляются деньги согласно п. 200<sup>1</sup>.4 НК.

Напомним, что электронный счет в СЭА пополняется:

- с текущего счета плательщика НДС;
- со счетов, открытых в соответствующих органах казначейства для погашения задолженности по разнице в тарифах;
- с бюджетного счета в виде сумм излишне уплаченного налога, которые были перечислены в бюджет с электронного счета и возвращаются плательщику НДС из бюджета в соответствии с п. 43.4<sup>1</sup> НК;