

Украинская ассоциация прямых продаж
апрель 2014 года

Пособие для физлиц- предпринимателей на общей системе налогообложения



Building a better
working world

«Каждый имеет право на предпринимательскую деятельность, не запрещенную законом.»

ст. 42 Конституции Украины

«Право заниматься предпринимательской деятельностью имеет физическое лицо с полной гражданской дееспособностью, достигшее 18 лет. Осуществлять такую деятельность можно только при условии ее государственной регистрации. После регистрации гражданин приобретает статус ФЛП.»

п. 1 ст. 50 Гражданского кодекса Украины

Содержание

▶ Введение	4
▶ Регистрация физического лица – предпринимателя	6
▶ Переход с упрощённой системы налогообложения на общую	16
▶ Налоговая нагрузка	18
– НДФЛ	20
– Учёт отдельных видов расходов	34
– НДС	45
– ЕСВ	47
– Торговый патент	49
▶ Отношения ФЛП с другими субъектами хозяйствования	52
▶ Отчётность	55
▶ Ответственность	59
▶ Дополнительные комментарии	61
▶ Законодательство	64

Введение (I)

- ▶ В течение нескольких прошлых лет Налоговый кодекс Украины перетерпел множество изменений, касающихся, главным образом, упрощённой системы налогообложения
- ▶ Сначала юридические лица были более заинтересованы сотрудничать с ФЛП на общей системе налогообложения, поскольку сотрудничество с ФЛП – плательщиками единого налога (ЕН) было практически невозможным и нецелесообразным с учётом требований бизнеса. С 1 января 2012 года юридические лица – плательщики налога на прибыль при определении объекта налогообложения могут включать в состав расходов затраты по приобретению товаров (работ, услуг) и других материальных и нематериальных активов у физических лиц – предпринимателей, уплачивающих единый налог, независимо от группы плательщика ЕН, к которой отнесено физическое лицо – предприниматель, при условии, что такие расходы связаны с хозяйственной деятельностью юридического лица¹
- ▶ Основными изменениями для ФЛП на общей системе налогообложения являются:
 - возможность уменьшения авансовых платежей по налогу на доходы физических лиц (+)
 - замена свидетельства о госрегистрации ФЛП выпиской из Единого государственного реестра ЕГР (+)
 - сокращение перечня расходов, непосредственно связанных с получением доходов (-)
 - расширен перечень доходов (сумма кредиторской задолженности, по которой прошёл исковый срок, и стоимость бесплатно полученных товаров (услуг) (-)
 - ключевым условием включения расходов является их факт их оплаты (-)

Введение (II)

- ▶ Преимущества общей системы налогообложения для предпринимателя в том, что он может выбрать любой вид деятельности, в отличие – от упрощённой системы. Годовой оборот предпринимателя на общей системе налогообложения не ограничен предельной суммой, он свободен в выборе контрагентов, имеет возможность использовать труд наёмных работников, и их количество также не ограничено. Но на этом все преимущества по сравнению с упрощённой системой налогообложения заканчиваются. Так же, как и «упрощенцам» предпринимателю на общей системе налогообложения необходимо будет получить лицензию на те виды деятельности в Украине, которые подлежат лицензированию. Кроме этого, усложняется процесс ведения учёта доходов и расходов
- ▶ В связи с этим Вам предлагается подробное описание следующих процедур:
 - регистрации в качестве ФЛП на общей системе налогообложения «с нуля»
 - перехода с упрощённой на общую систему налогообложения (для тех, кто на данный момент уже зарегистрирован ФЛП – плательщиком единого налога)

Регистрация ФЛП



10

9

8

7

5

6

4

3

2

1

start



Физическое лицо - предприниматель

- ▶ Физическое лицо может быть зарегистрировано как предприниматель (ФЛП) только по месту жительства² (регистрации), но деятельность может вести на всей территории Украины
- ▶ ФЛП несёт ответственность за свою деятельность всем своим имуществом³
- ▶ Физическое лицо может быть зарегистрировано как предприниматель по достижении им 18 лет (от 16 лет только с нотариально удостоверенным согласием родителей (усыновителей) или попечителей либо органа опеки и попечительства)

Регистрация ФЛП

Обязательные этапы

- ▶ Этап 1: Государственная регистрация
- ▶ Этап 2: Постановка на учёт в налоговой инспекции

Дополнительные этапы

- ▶ Открытие счёта в банке (если необходимо)
- ▶ Изготовление печати (если необходимо)

Регистрация ФЛП

Этап 1: Государственная регистрация (I)

- ▶ Проводится Укргосреестром через структурные подразделения главных управлений юстиции Министерства юстиции Украины в Автономной Республике Крым, в областях, городах Киеве и Севастополе, а также районных, районных в городах, городских (городов областного значения), межрайонных управлений юстиции по месту регистрации (проживания) физического лица*

- ▶ Необходимые документы:

Н.В!

**Гос. регистратору
запрещено требовать
дополнительные
документы для
проведения
государственной
регистрации.**

- заполненная на украинском языке регистрационная карта на проведение государственной регистрации ФЛП (форма № 10, см. Приложение № 1)
 - оригинал и ксерокопия паспорта
 - копия документа, подтверждающего регистрацию в Государственном реестре физических лиц – налогоплательщиков (т.е. идентификационный номер)
 - нотариально заверенное разрешение родителей (для ФЛ, достигших 16 лет)
 - копия квитанции, выданной банком, или копия платёжного поручения с отметкой банка об уплате регистрационного сбора за проведение государственной регистрации ФЛП (2 налогонеоблагаемых минимума доходов граждан – т.е. 34 грн). Реквизиты необходимо уточнять в структурных подразделениях главных управлений юстиции, либо на сайте Министерства Юстиции Украины www.drсу.gov.ua/show/11767; возможна дополнительная комиссия банка
- ▶ При заполнении регистрационной карточки необходимо указать основные виды деятельности, которыми планирует в дальнейшем заниматься предприниматель, согласно Классификатору видов экономической деятельности (КВЭД) ⁵
 - ▶ **ФЛП, которое сменило место жительства с Автономной Республики Крым и города Севастополя на другую административно-территориальную единицу Украины, может обратиться с документом, подтверждающим факт такого изменения к любому государственному регистратору Украины вне Автономной Республики Крым и города Севастополь для внесения изменений в сведения Единого государственного реестра физических лиц-предпринимателей относительно своего места проживания*

Регистрация ФЛП

Этап 1: Государственная регистрация (II)

- ▶ Документы подаются заявителем лично (либо заказным письмом с описью, или электронными документами с авторизацией полномочий человека, связанных с их подготовкой) либо через уполномоченное лицо⁶
- ▶ Полученные документы госрегистратор⁷ принимает по описи, копия которой затем выдается заявителю с отметкой о дате поступления документов или же высылается заказным письмом по почте (если документы пришли по почте)
- ▶ **Срок государственной регистрации ФЛП** не должен превышать 2 рабочих дня с даты поступления документов
- ▶ **Выписка из Единого госреестра ФЛП** должна быть выдана (выслана заказным письмом с описью) физическому лицу не позже следующего рабочего дня с даты государственной регистрации (см. Приложение № 2)
- ▶ Не позднее следующего рабочего дня с даты государственной регистрации ФЛП госрегистратор передает органам статистики, налоговой службы, Пенсионного фонда Украины уведомление о проведении госрегистрации и сведения из регистрационной карточки для постановки ФЛП на учёт*

Регистрация ФЛП

Этап 2: Постановка на учёт в налоговой инспекции (I)

- ▶ Проводится соответствующей налоговой инспекцией по месту жительства физического лица на основании ведомостей из регистрационной карты на проведение государственной регистрации ФЛП, не позднее следующего рабочего дня со дня получения таких сведений от госрегистратора
- ▶ В то же время, по желанию ФЛП, с целью контроля за процессом регистрации (поскольку, возможны случаи, когда налоговые органы по каким-либо причинам не получили необходимой информации от госрегистратора о регистрации ФЛП), постановка его на налоговый учёт должна осуществляться не позднее следующего дня с даты подачи таким лицом в налоговый орган таких документов (их нужно подать в течение 10 дней со дня государственной регистрации):
 - ▶ заявление о постановке на учёт в налоговой инспекции, заполненное на украинском языке;
 - ▶ уведомление об объектах налогообложения, связанных с налогообложением или через которые осуществляется деятельность» по форме 20-ОПП (см. Приложение № 3);
 - ▶ копию Выписки из Единого государственного реестра, которая заверяется госрегистратором по предъявлению оригинального документа.

Регистрация ФЛП

Этап 2: Постановка на учёт в налоговой инспекции (II)

- ▶ Постановка ФЛП на учёт в налоговых органах подтверждается Извлечением из реестра налогоплательщиков
- ▶ Если ФЛП после постановки на учёт в налоговом органе не подаёт заявление о применении упрощённой системы налогообложения, он считается налогоплательщиком, уплачивающим налоги на общих основаниях
- ▶ В день взятия на учёт по основному месту жительства ФЛП в Единый госреестр передаются данные о дате его взятия на учёт, номере записи о взятии на учёт, название и идентификационный код органа ГНС, в котором ФЛП взят на учёт

Регистрация ФЛП

Дополнительные этапы (если необходимо)

В зависимости от осуществляемых ФЛП операций, могут понадобиться дополнительные этапы регистрации

Открытие **счёта в банке** (нужно при безналичном расчете)

- ▶ В любом украинском банке
- ▶ Необходимые документы
 - паспорт и идентификационный код
 - заявление об открытии текущего счёта, которое заполняется в банке
 - выписка с единого государственного реестра ФЛП
 - карточка с образцами подписей (с оттиском печати ФЛП, при наличии)
 - для ранее зарегистрированных ФЛП:
 - справка по форме № 4-ОПП (о взятии на учёт в налоговом органе)
 - уведомление о постановлении на учёт в Пенсионном фонде Украины
- ▶ Срок открытия счёта – от 1 дня
- ▶ Необходимо уточнить, уведомляет ли банк об открытии счёта налоговую инспекцию

Изготовление печати (если необходимо)

- ▶ необходимо обратиться в компанию, занимающуюся изготовлением печатей
- ▶ срок изготовления печати – 1-2 рабочих дня
- ▶ не требуется получение предварительного разрешения от органов МВД

Регистраторы расчётных операций (I)

- ▶ В зависимости от осуществляемой ФЛП деятельности может возникнуть необходимость использования регистраторов расчётных операций (РРО)
- ▶ ФЛП на общей системе налогообложения, которые проводят расчётные операции в наличной и/или безналичной форме (с применением платёжных карт, платёжных чеков, жетонов и т.д.) при продаже товаров (предоставлении услуг) в сфере торговли, общественного питания и услуг должны применять **регистраторы расчётных операций (РРО)**
- ▶ К РРО принадлежат: электронный контрольно-кассовый аппарат (к ним также приравниваются торговые автоматы), электронный контрольно-кассовый регистратор, компьютерно-кассовая система, электронный таксометр, автомат по продаже товаров (услуг) и т.д.
- ▶ РРО регистрируются и ставятся на учёт в налоговом органе по месту регистрации ФЛП
- ▶ Опломбированием РРО и переводом его в фискальный режим занимаются специальные центры сервисного обслуживания (ЦСО)

Регистраторы расчётных операций (II)

- ▶ Для регистрации РРО ФЛП подаёт в налоговые органы:
 - ▶ Заявление о регистрации РРО по форме № 1-РРО (см. Приложение № 4), которое также можно подать в электронном виде;
 - ▶ Копию документа, подтверждающего факт покупки или бесплатного получения РРО в собственность, либо другого документа, подтверждающего право собственности или пользования РРО;
 - ▶ Копию документа на право собственности или иного документа, дающего право на размещение хозяйственной единицы, где будет использоваться РРО;
 - ▶ Копию договора ФЛП с ЦСО на обслуживание и ремонт РРО.
- ▶ Решение о регистрации РРО принимается в течение 2 рабочих дней после получения документов
- ▶ После принятия положительного решения ФЛП выдается справка о резервировании фискального номера РРО по специальной форме, действующая на протяжении 5 рабочих дней с даты её выдачи. В течение этого периода необходимо обеспечить перевод в фискальный режим работы (занести фискальный номер в фискальную память РРО, персонализировать и опломбировать РРО в ЦСО)
- ▶ ФЛП должны выдавать лицу, которое получает ил возвращает товар, расчётный документ (например, чек)

Переход с упрощенной на общую систему налогообложения



Переход с упрощённой на общую систему налогообложения

Для перехода на общую систему налогообложения ФЛП необходимо:

- ▶ сдать **свидетельство** плательщика ЕН* в налоговую инспекцию по месту регистрации
- ▶ не позже, чем за 10 календарных дней до начала нового отчетного квартала (года) подать заявление об избрании упрощённой системы налогообложения с отметкой о переходе на общую систему налогообложения (см. Приложение № 5). В заявлении нужно указать причину отказа от упрощённой системы, например «самостоятельный отказ в связи с переходом на уплату других налогов и сборов»
- ▶ если ФЛП не был плательщиком НДС, но соответствует критериям обязательной НДС регистрации или принял решение зарегистрироваться в добровольном порядке, ФЛП обязан подать заявление о регистрации плательщиком НДС в такие сроки:

Условие	Срок подачи заявления
При обязательной регистрации: <ul style="list-style-type: none">• Если общая сумма от осуществления операций по поставке товаров/услуг, облагаемых НДС, начисленная/ полученная на протяжении последних 12 календарных месяцев, превышает 300 тыс. грн. (без учета НДС)	<ul style="list-style-type: none">• не позже 10 числа первого календарного месяца, в котором осуществлен переход на общую систему
При добровольной регистрации: <ul style="list-style-type: none">• Если общая сумма от осуществления операций по поставке товаров/услуг, облагаемых НДС, начисленная/ полученная на протяжении последних 12 календарных месяцев, НЕ превышает 300 тыс. грн. (без учета НДС), в том числе если облагаемые операции отсутствуют	<ul style="list-style-type: none">• не позже, чем за 20 календарных дней до начала налогового периода, с которого такие лица будут считаться плательщиками НДС и получают право на налоговый кредит и выписку налоговых накладных

*С 1 января 2014 г. было отменено свидетельство плательщика ЕН и плательщика НДС. Данные свидетельства теперь заменяет Извлечение из реестра налогоплательщиков. При этом, ранее выданные свидетельства являются действительными до момента его получения

Налоговая нагрузка



Налоговая нагрузка

К ФЛП на общей системе налогообложения применимы следующие налоги/сборы (см. далее более подробно)

- ▶ Налог на доходы физических лиц
- ▶ Единый социальный взнос
- ▶ Налог на добавленную стоимость
- ▶ Сбор за осуществление определённых видов предпринимательской деятельности / торговый патент

НДФЛ

Объект налогообложения

- ▶ Объектом налогообложения является чистый налогооблагаемый доход, т.е. разница между общим налогооблагаемым доходом (выручка от хозяйственной деятельности ФЛП в денежной и неденежной форме) и документально подтвержденными расходами, связанными с хозяйственной деятельностью такого ФЛП
- ▶ Доходы, учитывающиеся при исчислении объекта налогообложения, включаются в доходы отчётного периода по определённой дате на основании первичных документов, подтверждающих получение налогоплательщиком доходов (обязательность ведения и хранения таких документов предусмотрена правилами ведения бухгалтерского учета)
- ▶ Налоговое законодательство не указывает дату, по которой стоит признавать доходы ФЛП. В своих разъяснениях налоговые органы подчёркивают, что доходы ФЛП на общей системе стоит признавать по факту получения таких доходов (например, зачисления денежных средств на банковский счёт/ в кассу)

НДФЛ

Учет расходов

- ▶ ФЛП может вычесть из доходов от предпринимательской деятельности расходы, **связанные с хозяйственной деятельностью**
- ▶ Расходами, связанными с хозяйственной деятельностью, считаются **документально подтвержденные расходы**, которые включаются в расходы операционной деятельности согласно разделу III Налогового кодекса



- ▶ ФЛП может вычитать из своего дохода только те расходы, которые:
 - ▶ связаны с продажей товаров/услуг и направлены на получение дохода
 - ▶ включаются в расходы хозяйственной деятельности предприятий в соответствии с разделом III Налогового кодекса “Налог на прибыль предприятий”)
 - ▶ подтверждены первичными документами
- ▶ Ограничения на отражение расходов, предусмотренные разделом III Налогового кодекса для предприятий, применяются и к ФЛП
- ▶ На практике существуют дополнительные ограничения (см. ниже)

НДФЛ

Первичные и расчетные документы

- ▶ ФЛП должны вести Книгу учёта доходов и расходов, записи в которую вносятся на основе **первичных документов**
- ▶ ФЛП должны хранить **первичные** документы, обязательность ведения и хранения которых предусмотрена правилами ведения бухгалтерского учета (могут быть составлены на бумажных или машинных носителях)
- ▶ Первичными документами могут быть: товаро-транспортная накладная, накладная, договор, акт выполненных работ/предоставленных услуг, акт закупки, расчетно-платежные ведомости о выплате зарплаты, прочие документы, подтверждающие факт осуществления хозяйственной операции
- ▶ Налоговые органы также требуют хранения **расчетных** документов для подтверждения расходов. Расчетными документами могут быть:
 - ▶ при наличных расчетах: фискальные чеки РРО, товарные чеки, расчетные квитанции, проездные документы, квитанции к приходным кассовым ордерам
 - ▶ при безналичных расчетах: платежные поручения, выписки банка
- ▶ ФЛП обязаны хранить документы, **подтверждающие происхождение товаров** (договор, накладная, чеки)

НДФЛ

Книга учёта доходов и расходов ФЛП: новая форма

- ▶ ФЛП обязаны вести Книгу учёта доходов и расходов
- ▶ Её новая форма утверждена 16 сентября 2013 г.

Период учёта (день, месяц, квартал, год)	Сумма дохода, полученного от осуществления хозяйственной деятельности или независимой профессиональной деятельности	Сумма возвращенных средств за товары (работы, услуги)	Общая сумма полученного дохода, которая подлежит декларированию (гр. 2 - гр. 3)	Расходы, связанные с хозяйственной деятельностью или независимой профессиональной деятельностью				Сумма чистого налогооблагаемого дохода (гр. 4 - гр. 6 - гр. 7 - гр. 8)
				Реквизиты документа, подтверждающего понесенные расходы	Сумма расходов, связанных с приобретением товаров (работ, услуг)	Расходы на оплату труда наёмных лиц	Другие расходы, связанные с получением дохода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

- ▶ Книга должна быть зарегистрирована в налоговой инспекции по месту проживания физического лица (регистрация бесплатная)
- ▶ Произошла отмена ведения книг для наёмных работников. Теперь весь доход отражается у ФЛП

НДФЛ

Книга учёта доходов и расходов ФЛП: общие правила

- ▶ Записи о доходах и документально подтверждённых расходах вносятся за каждый рабочий день, когда получен доход
- ▶ Книги доходов и расходов могут вестись в бумажном или электронном виде
- ▶ Если ФЛП выбирает бумажную Книгу учёта доходов и расходов:
 - ▶ её ведение происходит вручную в виде тетради или блокнота в прошитом виде с пронумерованными страницами
 - ▶ записи вносятся шариковой или чернильной ручкой (исправления производятся путём новой записи и заверяются ФЛП)
- ▶ Если ФЛП выбирает электронную Книгу, необходимо:
 - ▶ получить усиленные сертификаты открытых ключей (сформированные аккредитованными центрами сертификации ключей)
 - ▶ заключить договор с Налоговой инспекцией и направить ей заявление для получения Книги
 - ▶ Налоговая инспекция направляет уведомление о регистрации Книги ФЛП в течение 3 рабочих дней с указанием регистрационного номера Книги и даты её регистрации
- ▶ НДС: Если ФЛП не зарегистрирован плательщиком НДС, его **расходы отражаются с учётом НДС**
- ▶ Если ФЛП зарегистрирован плательщиком НДС, НДС **не включается ни в доходы, ни в расходы**
- ▶ Данные Книги учёта доходов и расходов используются для заполнения налоговой декларации за отчётный период (год)

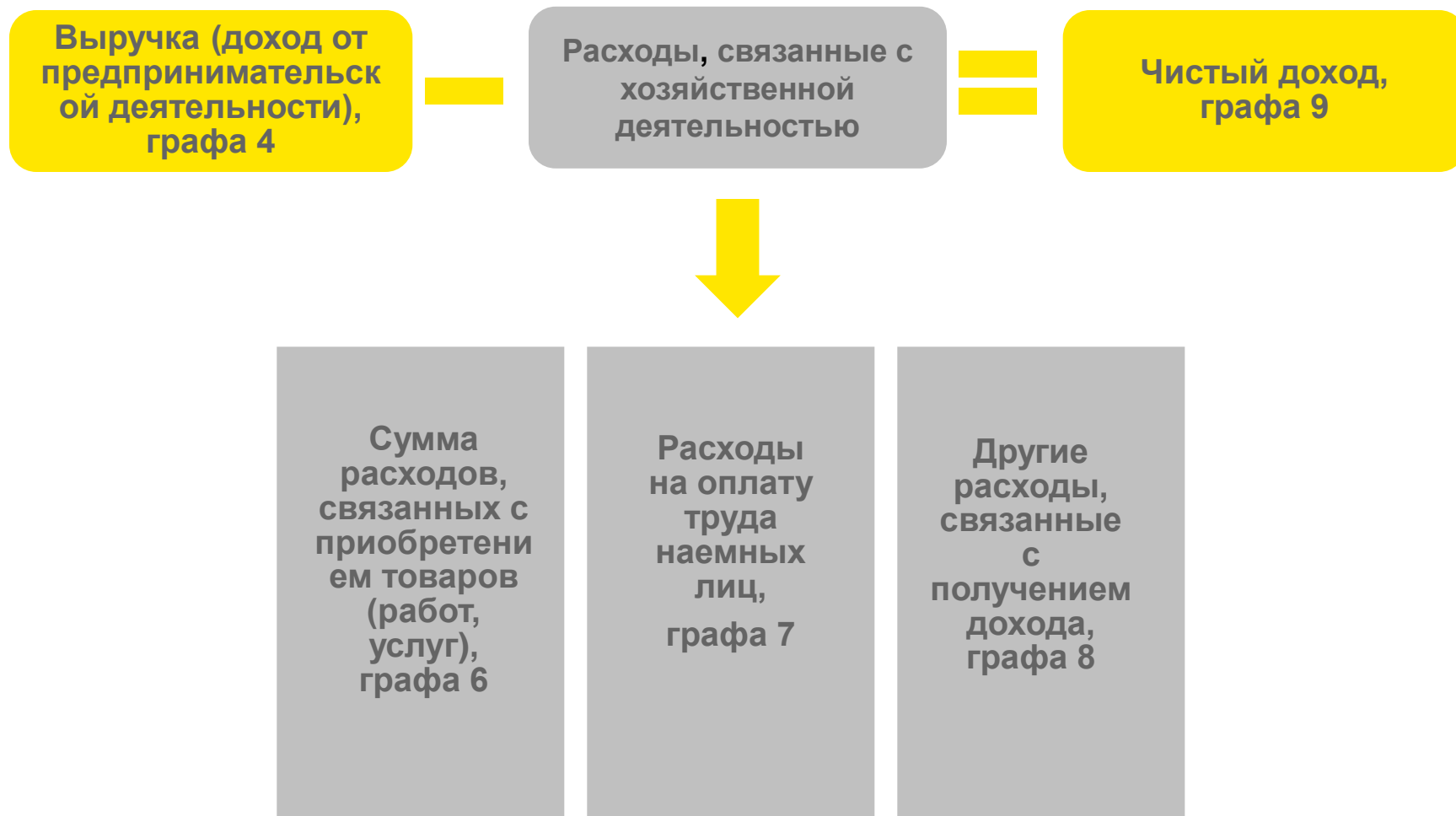
НДФЛ

Книга учёта доходов и расходов ФЛП: общие правила

- ▶ Новая форма Книги содержит **9 граф**
 - ▶ В графе 1 указывается дата записи
 - ▶ В графе 2 отображается сумма дохода, полученного от осуществления хозяйственной деятельности
 - ▶ В графе 3 - сумма возвращенных средств за товары (работы, услуги)
 - ▶ В графе 4 - общая сумма полученного дохода, которая подлежит декларированию (графа 2 - графа 3)
 - ▶ Графы 5-8 отображают расходы, связанные с хозяйственной деятельностью или делом независимой профессиональной деятельности:
 - ▶ Графа 5 указывает реквизиты документа, подтверждающего понесенные расходы
 - ▶ Графа 6 - сумму расходов, связанных с приобретением товаров (работ, услуг)
 - ▶ Графа 7 - расходы на оплату труда наемных лиц
 - ▶ Графа 8 - другие расходы, связанные с получением дохода
 - ▶ И заключительная 9 графа отображает сумму чистого налогооблагаемого дохода (4 декабря - гр. 6 - гр. 7 - гр. 8)

НДФЛ

Книга учета доходов и расходов ФЛП (I)



НДФЛ

Книга учета доходов и расходов ФЛП (II)

Графа 1

Период учета (день, месяц, квартал, год)

Указывается дата заполнения графы

Графа 2

Сумма дохода, полученного от осуществления хозяйственной деятельности

Сумма полученного дохода отображается с суммарным итогом за месяц, квартал, год, а имеено средства, которые пришли на текущий счёт, в кассу налогоплательщика и/или получены наличными, сумма задолженности, по которой истёк срок исковой давности, стоимость бесплатно полученных товаров (работ, услуг)

Графа 3

Сумма возвращенных средств за товары (работы, услуги)

Здесь указывается сумма средств, возвращённых ФЛП, за товары (работы и услуги) и/или возвращённой предоплаты

НДФЛ

Книга учета доходов и расходов ФЛП (III)

Графа 4

Общая сумма
полученного дохода,
которая подлежит
декларированию

Расчитывается как разница между графой 2 и графой 3:
[сумма дохода, полученного от осуществления
хозяйственной деятельности - [сумма возвращенных ФЛП
средств за товары (работы, услуги)]

Графа 5

Реквизиты документа,
подтверждающего
понесенные расходы

Реквизиты документа*
(кассовый ордер, квитанция,
налоговая накладная, платежное поручение,
акт закупки (выполненных работ, оказанных услуг),
фискальный чек и т.д.)

Графа 6

Сумма расходов,
связанных с
приобретением товаров
(работ, услуг)

Здесь отображается сумма документально
подтверждённых расходов, которые непосредственно
связаны с получением дохода по итогам дня

* Налоговые органы считают, что такими реквизитами являются (1) название документа, (2) дата и место составления, наименование ФЛП-составителя, (3) объём и содержание операции, единица измерения, (4) должности лиц, ответственных за совершение операции и правильность её оформления, (5) подпись и прочие данные, позволяющие идентифицировать участника операции

НДФЛ

Книга учета доходов и расходов ФЛП (IV)

Графа 7

Расходы на оплату труда наёмных лиц

Отображается сумма расходов на оплату труда и начисления на оплату труда наёмных лиц, понесённые **в отчётном месяце**

Графа 8

Другие расходы, связанные с получением дохода

Отображается сумма фактически понесённых других расходов, которые имеют непосредственную связь с получением доходов, не упомянутые в графах 6 и 7, например: затраты на оплату услуг, связи, орендных и коммунальных платежей и т.д.

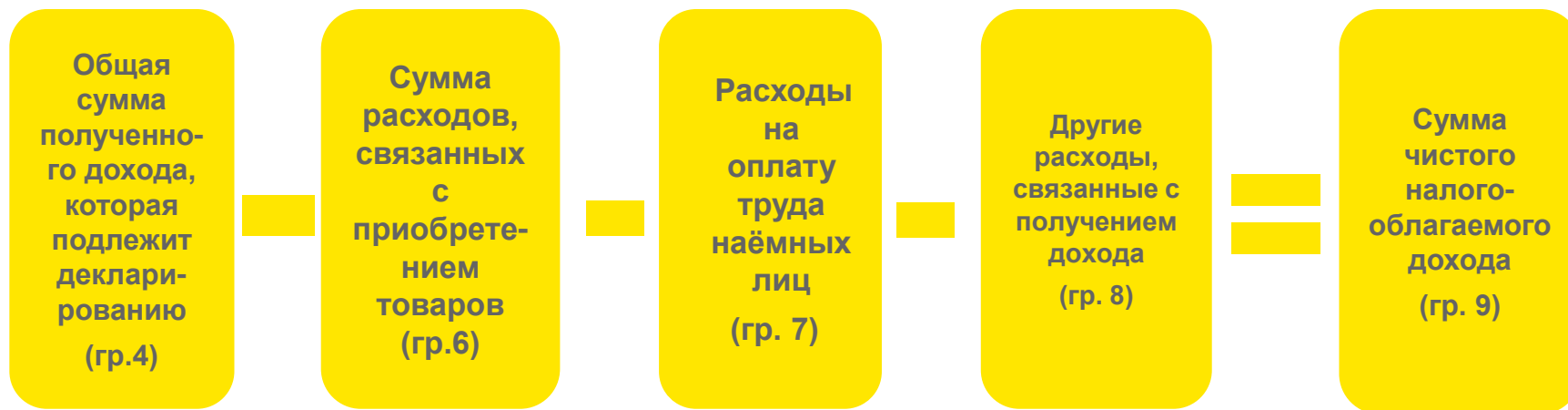
Графа 9

Сумма чистого налогооблагаемого дохода

Расчитывается как разница между графой 4 и суммой граф 6, 7, 8: [общая сумма дохода за отчётный период, которая подлежит декларированию]–[сумма расходов, связанных с приобретением товаров (работ, услуг))+
+(расходы на оплату труда наёмных лиц)+
+(другие расходы, связанные с получением дохода)]

НДФЛ

Книга учета доходов и расходов ФЛП (V)



- ▶ Учёт ведется в гривне, исходя из цены приобретения
- ▶ При большой номенклатуре и существенной разнице в цене приобретения товаров и материалов рекомендуем вести отдельную форму количественного и стоимостного учета приобретения и выбытия запасов (по сути, «складской» учет)
- ▶ Книга заполняется в гривнах с копейками нарастающим итогом за год, возможны промежуточные итоги (месяц, квартал)
- ▶ Книга хранится на протяжении 3 лет после окончания отчётного периода

Спорные и проблемные моменты

Какие расходы считаются связанными с хозяйственной деятельностью ФЛП?

- ▶ С хозяйственной деятельностью ФЛП связаны расходы, непосредственно связанные с получением дохода
- ▶ Налоговый кодекс относит к расходам, непосредственно связанным с получением дохода, любые расходы, которые могут включаться предприятиями в «расходы, которые включаются в затраты операционной деятельности» в соответствии с разделом III Налогового кодекса (т.е. большинство обычных расходов ФЛП, включая аренду, рекламу, ГСМ и т.п.).

- ▶ Налоговые органы склонны толковать «непосредственную» связь расходов и доходов узко



- ▶ Налоговые органы могут настаивать на том, что из выручки ФЛП могут вычитаться только прямые («операционные» в значении Раздела III НКУ) расходы, указанные в Книге (т.е. расходы на приобретение проданных товаров и заработную плату)
- ▶ Правомерность вычета «иных» расходов ФЛП необходимо будет доказывать. Доказывание связи не прямых расходов (аренды, рекламы, коммунальных услуг и т.п.) с продажей конкретных товаров/услуг может быть проблематичным

Спорные и проблемные моменты (II)

- ▶ Могут ли ФЛП включать в расходы амортизацию?
- ▶ Налоговый кодекс **разрешает** включать в затраты амортизационные отчисления в отношении основных средств, используемых в хозяйственной деятельности. Формально ФЛП **имеют право** амортизировать расходы на приобретение основных средств, используемых **исключительно** в предпринимательской деятельности (для начисления амортизации, вероятнее всего, ФЛП придется вести бухгалтерский учет основных средств)
- ▶ Вместе с тем, налоговые органы настаивают на том, что ФЛП **не имеют права** на включение амортизационных отчислений в состав расходов, поскольку законодательством не предусмотрено обязательное ведение бухгалтерского учета физическими лицами

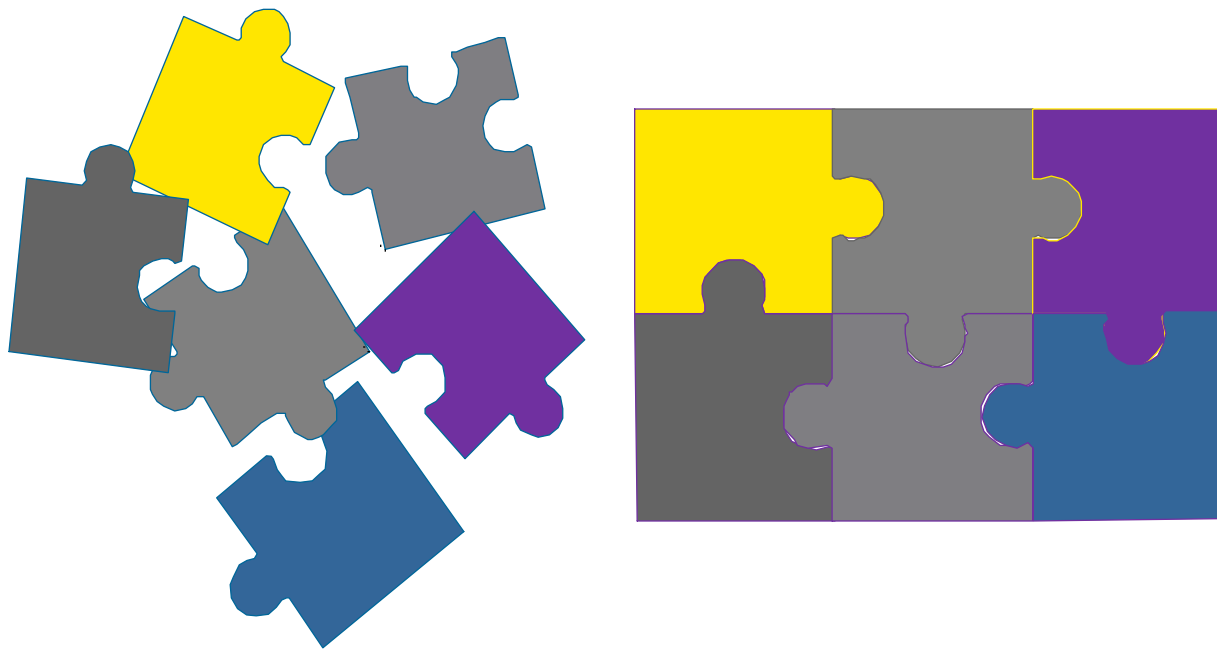
Спорные и проблемные моменты (III)

Когда признавать расходы?

- ▶ Записи о фактически понесенных расходах должны вноситься в Книгу в день операции на основании первичного документа. При этом право признать расходы (т.е. уменьшить сумму выручки на сумму расходов) у ФЛП может возникнуть не сразу
- ▶ Момент признания расходов ФЛП Налоговым кодексом не урегулирован
- ▶ Налоговые органы настаивают, что ФЛП может признать расходы (в пределах года):
 - после фактической оплаты (подтвержденной расчетными документами) и
 - после получения дохода, прямо связанного с соответствующими расходами
- ▶ Пример: если на момент продажи ФЛП не оплатил товары, которые были проданы, расходы на приобретение товаров не признаются до момента оплаты
- ▶ Не урегулирован вопрос о том, на основании какого документа признавать расходы, если расчетный документ (напр. платежное поручение) оформляется позже первичного (напр. акт выполненных работ при отсрочке оплаты). Поскольку налоговые органы настаивают на том, что моментом признания расходов должен быть момент фактического получения средств (выручки), то расчетный документ выглядит более предпочтительным.
- ▶ **Возможность декларирования убытков прямо не предусмотрена:** налоговые органы, вероятнее всего, будут продолжать настаивать на том, что расходы могут признаваться в сумме, «отвечающей» размеру полученных доходов (т.е. убытки не переносятся на следующий год)

НДФЛ

Учет отдельных видов расходов



НДФЛ

Учет отдельных видов расходов (I)

- ▶ Расходы на приобретение товаров, которыми ФЛП торгует (графа 6):
 - ▶ Если ФЛП продает товары, то расходы на приобретение товаров признаются в момент получения дохода от продажи
 - ▶ Порядок учета расходов по приобретению товаров и материалов (пробники, регистрационные пакеты, подарки для рекламных целей и т.п.) для ФЛП, которые получают доход от предоставления **услуг**, не урегулирован. Если ФЛП принимает решение учитывать указанные затраты, стоимость таких товаров и материалов, вероятнее всего, будет отражаться в графе 8 Книги как другие расходы
- ▶ Зарплата работникам (секретарь, помощники, бухгалтер) и единый социальный взнос (графа 7):
 - ▶ Зарплата и ЕСВ учитываются в Книге ежемесячно в момент выплаты зарплаты и перечисления ЕСВ в бюджет. Законодательство не ставит учет таких расходов в зависимость от получения дохода, но налоговые органы традиционно связывают право на признание затрат с получением дохода (т.е. если в конкретном месяце ФЛП не получает дохода, то расходы на выплату заработной платы заносятся в Книгу, но «замораживаются» до получения дохода)
 - ▶ Если сотрудник непосредственно не участвует в продаже товаров/услуг, право включения заработной платы в расходы может быть поставлено под сомнение

Учет отдельных видов расходов, графа 8 (II)

- ▶ Расходы ФЛП, связанные с организацией и проведением мероприятий, способствующих реализации товаров (услуг) (аренда помещений, промо-стоек, проекторов, приобретение пробников и товаров для бесплатной раздачи):
 - ▶ Раздел III Налогового кодекса позволяет предприятиям включать расходы на сбыт и рекламу, в том числе организацию презентаций/праздников, приобретение и распространение подарков **с рекламными целями**. Если мероприятия носят рекламный характер и направлены на повышение объема продаж, ФЛП, продающий продукцию, в принципе может рассматривать данные расходы в качестве расходов на рекламу
 - ▶ Налоговые органы могут оспорить право ФЛП включать в расходы затраты на рекламу ввиду невозможности доказать «непосредственность» связи расходов на рекламу с получением дохода от продажи конкретных товаров/услуг
 - ▶ Поскольку Раздел III Налогового кодекса относит такие расходы к «прочим», а налоговые органы считают, что ФЛП может относить на расходы только те, которые определены Разделом III как «операционные», есть высокий риск оспаривания налоговыми органами правомерности включения таких расходов
 - ▶ Если организация презентаций/рекламных мероприятий входит в обязанности ФЛП, поставляющего услуги на основании договора с производителем товаров (напр. услуги по стимулированию сбыта и привлечению новых покупателей для сети), данные расходы должны включаться в расходы ФЛП
 - ▶ ФЛП желательно подготовить дополнительные документы, подтверждающие рекламный характер расходов и их связь с продажей товаров/услуг (план рекламной акции, распоряжение о проведении рекламной акции и т.п.)

Учет отдельных видов расходов, графа 8 (III)

- ▶ **Расходы ФЛП на приобретение листовок, каталогов, печатных материалов для полевых акций (содержащих информацию о продукции, которую продает ФЛП):** могут включаться в расходы как расходы на рекламу (см. комментарии к расходам по организации мероприятий)
- ▶ **Расходы ФЛП, связанные с приобретением билетов на обучающие семинары сети, продукцией которой ФЛП торгует:** расходы на обучение, как правило, не включаются в расходы. ФЛП может включить расходы на участие в семинарах, только если докажет, что участие в семинарах необходимо для продажи товаров/услуг ФЛП (что теоретически может подтверждаться договором между сетью и ФЛП)
- ▶ **Личный заказ товаров (для использования на презентациях и для обучения представителей):** может включаться в расходы **исключительно** в том случае, если из первичных документов будет очевидно, что:
 - ▶ товар приобретается для бесплатного распространения среди потенциальных покупателей с рекламной целью (для ФЛП, продающих товар), или же
 - ▶ использование товара на презентациях является обязанностью ФЛП по договору об оказании услуг (для ФЛП, оказывающих услуги)
- ▶ ФЛП необходимо будет подтвердить, что товары фактически были использованы на презентациях (а не в личных целях)
- ▶ Поскольку Раздел III Налогового кодекса относит такие расходы к «прочим», а налоговые органы считают, что ФЛП может относить на расходы только те, которые определены Разделом III как «операционные», есть высокий риск оспаривания налоговыми органами правомерности включения таких расходов

НДФЛ

Учет отдельных видов расходов, графа 8 (IV)

- ▶ Затраты ФЛП на проезд и проживание в пределах Украины (авиа- и железнодорожные билеты, проживание в отеле) для участия в конференциях:
- ▶ Вероятнее всего, не будут включаться в расходы ФЛП. Если ФЛП примет решение отражать соответствующие расходы, необходимо будет доказать, что цель поездки была **прямо** связана с:
 - ▶ получением дохода (т.е. с продажей продукции для ФЛП, продающего продукцию), или же
 - ▶ с оказанием услуг по договору (т.е. если соответствующая поездка осуществляется ФЛП в рамках оказания услуг)
- ▶ **Представительские расходы (питание, чай, кофе):** Раздел III Налогового кодекса разрешает включать в затраты представительские расходы. Но сюда не включаются расходы на алкоголь и табачные изделия. Вместе с тем, налоговые органы, вероятнее всего, будут оспаривать право ФЛП на признание указанных расходов, отрицая «непосредственную» связь с получением дохода

НДФЛ

Учет отдельных видов расходов, графа 8 (V)

- ▶ **Расходы ФЛП на приобретение/пошив специальной одежды (костюмы представителей, куртки, кепки):** вероятнее всего, не будут включаться в расходы ФЛП, т.к. Налоговый кодекс ограничивает включение расходов на приобретение форменной одежды; кроме того, одежда может использоваться и в личных целях
- ▶ Если ФЛП примет решение учитывать указанные расходы в качестве «иных» расходов (графа 8 Книги) , ФЛП необходимо будет доказать, что:
 - ▶ одежда **необходима** ФЛП для продажи товаров/поставки услуг (напр. приобретение одежды является условием сети, продукцию которой реализует ФЛП, что указано в договоре между сетью и ФЛП)
 - ▶ одежда использовалась **исключительно** в целях осуществления хозяйственной деятельности (т.е. для получения дохода) ФЛП и **не использовалась** в личных целях
- ▶ Риск конфликта с налоговыми органами в связи с отражением указанных расходов достаточно высок

НДФЛ

Учет отдельных видов расходов, графа 8 (VI)

- ▶ Расходы на аренду автомобиля, ГСМ, ТО, страхование арендованного автомобиля
- ▶ Раздел III Налогового кодекса разрешает включать расходы на аренду основных средств, ГСМ, ТО, страхование арендованного автомобиля
- ▶ Вместе с тем, налоговые органы традиционно оспаривают право ФЛП отражать расходы, связанные с арендой автомобиля, так как:
 - ▶ автомобиль может использоваться **не только** в предпринимательской деятельности
 - ▶ расходы на аренду автомобиля для большинства ФЛП прямо не связаны с получением дохода (кроме ФЛП, предоставляющих транспортные услуги)
- ▶ Если ФЛП примет решение учитывать расходы на аренду и содержание автомобиля, необходимо будет оформить дополнительные документы, подтверждающие, что автомобиль используется ФЛП исключительно для продажи товаров/предоставления услуг:
 - ▶ Договор аренды/страхования автомобиля должен быть заключен с ФЛП как субъектом предпринимательской деятельности
 - ▶ ФЛП необходимо будет оформлять путевые листы, чтобы подтвердить использование автомобиля **исключительно** в предпринимательской деятельности – данные путевые листы могут иметь установленную законом форму (с 10.12.2013 г.)

- ▶ **Административные расходы** (аренда офиса, канцтовары, коммунальные услуги для офиса, охрана офиса, аренда компьютеров и оргтехники):
- ▶ Раздел III Налогового кодекса разрешает отражать административные расходы, в том числе на аренду офиса и оргтехники. Договор аренды должен быть заключен с ФЛП как предпринимателем. Вместе с тем, налоговые органы могут оспорить право ФЛП на расходы, мотивируя невозможностью проследить прямую связь с продажей товаров/предоставлением услуг
- ▶ Расходы по аренде квартир под офис в расходы ФЛП не включаются
- ▶ Если деятельность осуществляется в собственной квартире ФЛП, существует риск невозможности отражения административных расходов выше, т.к. невозможно выделить часть услуг, использованных в хозяйственной деятельности
- ▶ Поскольку Раздел III Налогового кодекса относит такие расходы к «прочим», а налоговые органы считают, что ФЛП может относить на расходы только те, которые определены Разделом III как «операционные», есть высокий риск оспаривания налоговыми органами правомерности включения таких расходов
- ▶ **Расходы, связанные с оплатой услуг связи** (почта, интернет, телефон, телефакс, мобильная связь): включение в состав расходов ФЛП проблематично (особенно расходы на мобильную связь по prepaid карточкам/домашний телефон/интернет)
- ▶ Телефонные разговоры контрактных абонентов (по договорам, заключенным с ФЛП как предпринимателем) могут включаться в расходы ФЛП, если ФЛП будет вести журнал звонков, предоставит договора на подключение, детализированные счета оператора, перечень абонентов, которым совершались звонки и с которыми велись переговоры и т.д., и сможет доказать, что переговоры велись в связи с приобретением/поставкой товаров/оказанием услуг

НДФЛ

Учет отдельных видов расходов, графа 8 (VIII)

- ▶ **Амортизация основных средств** (расходы на приобретение мебели, автомобиля, проектора, оргтехники для офиса):
- ▶ Налоговые органы настаивают на том, что **ФЛП в принципе не имеют права на включение амортизационных отчислений** в состав расходов, поскольку законодательством не предусмотрено ведение бухгалтерского учета физическими лицами. В то же время, Налоговый кодекс не запрещает ФЛП отражать амортизационные отчисления в отношении основных средств, используемых исключительно в предпринимательской деятельности

НДФЛ

Учет отдельных видов расходов (IX)

- ▶ НЕ включаются в расходы ФЛП расходы на:
 - ▶ Удовлетворение личных потребностей ФЛП (не связанные с его хозяйственной деятельностью)
 - ▶ на приобретение подарков, распространяемых не с целью рекламы продукции/услуг, которые предоставляет ФЛП
 - ▶ на организацию презентаций и праздников, не связанных с рекламой продукции/услуг, которые предоставляет ФЛП
 - ▶ на удовлетворение потребностей физических лиц, не связанные с рекламой продукции/услуг, которые предоставляет ФЛП, и командировочными расходами сотрудников ФЛП (еда, напитки)

НДФЛ

Ставки и порядок уплаты

- ▶ Ставка налога:
 - ▶ **15%** базы налогообложения (т. е. чистого дохода);
 - ▶ **17%**, если общая сумма месячного налогооблагаемого дохода превышает 10-кратный размер минимальной зарплаты, установленной на 1 января отчетного года (1218 грн. в 2014 году), с суммы такого превышения*
 - ▶ Расчет налога с применением 17%-ной ставки производится ФЛП при заполнении годовой декларации о доходах.
 - ▶ При этом 17% применяется к части среднемесячного годового дохода, превышающего десятикратный размер минимальной зарплаты. Размер среднемесячного годового дохода рассчитывается как сумма общих месячных налогооблагаемых доходов, деленная на количество календарных месяцев, в течение которых налогоплательщиком были получены такие доходы в отчетном году.
- ▶ Налог уплачивается авансовыми платежами в размере 25% от суммы дохода за прошлый налоговый год (в сопоставимых условиях) ежеквартально (до 15 марта, 15 мая, 15 августа и 15 ноября)⁷
- ▶ ФЛП имеет право уменьшать сумму авансовых платежей, если сумма полученного дохода за предыдущий календарный квартал текущего года уменьшилась больше, чем на 20%, по сравнению с рассчитанной ожидаемой суммой дохода на данный квартал
- ▶ Окончательный расчет налога за отчетный год производится налогоплательщиком самостоятельно согласно данным, приведенным в годовой налоговой декларации, с учетом уплаченных на протяжении года авансовых налоговых платежей и суммы платы за торговый патент, подтвержденных документально
- ▶ Излишне уплаченные суммы налога подлежат зачислению в счет будущих налоговых обязательств или возврату налогоплательщику

Налог на добавленную стоимость

ФЛП, зарегистрированные плательщиками НДС:

- ▶ начисляют НДС при осуществлении операций по продаже товаров (работ, услуг)
- ▶ уплачивают положительную разницу между общей суммой налоговых обязательств по НДС, возникших в связи с продажей товаров на протяжении отчетного периода, и суммой налогового кредита по ставке 20% в течение 10 дней после предельного срока для подачи декларации по НДС
- ▶ выписывают налоговые накладные
- ▶ имеют право получать налоговый кредит по НДС, начисленному (уплаченному) в связи с приобретением товаров (услуг) при соблюдении общих условий, предусмотренных разделом V Кодекса
- ▶ имеют право получить бюджетное возмещение на общих основаниях (но на практике сталкиваются со сложностями)
- ▶ С 1.1.2014 г. (при необходимости) вместо свидетельства плательщика НДС ФЛП может получить от контролирующего органа Извлечение из Реестра налогоплательщиков. Для этого ему нужно подать заявление в контрольный орган (Приложение №9). Данное извлечение бесплатно предоставляется в течение двух рабочих дней после получения запроса.

Налог на добавленную стоимость

Регистрация плательщиком

- ▶ Регистрация ФЛП плательщиком НДС является обязательной, если общий объем выручки за последние 12 календарных месяцев превышает 300 тыс. грн. (без учета НДС)
 - необходимо подать заявление в налоговый орган не позже 10 числа календарного месяца, который наступает за месяцем, в котором общий объем налогооблагаемых операций достиг 300 тыс. грн.
 - срок регистрации плательщиком НДС составляет 5 рабочих дней
- ▶ ФЛП имеет право добровольно зарегистрироваться плательщиком НДС, если налогооблагаемые операции отсутствуют или объёмы налогооблагаемых операций меньше, чем 300 тыс. грн. за последние 12 календарных месяцев
- ▶ Как в случае обязательной, так и добровольной регистрации, необходимо подать в налоговую инспекцию заявление по форме 1-ПДВ (см. Приложение № 10)
- ▶ В случае добровольной регистрации, заявление подаётся не позже, чем за 20 календарных дней до начала налогового периода, в котором ФЛП будет считаться плательщиком НДС
- ▶ Не может быть плательщиком НДС ФЛП – плательщик единого налога, за исключением плательщиков 3(5) групп, которые уплачивают ЕН по ставке 3(5)% с уплатой НДС
- ▶ Как ФЛП-плательщики НДС, так и не плательщики НДС подвергаются проверкам контрольных органов

Единый социальный взнос

Ставки

- ▶ Базой начисления единого социального взноса (ЕСВ) является сумма дохода от деятельности, подлежащая обложению НДФЛ
- ▶ **Ставка ЕСВ** – 34,7% от базы начисления, что включает обязательное участие в системе пенсионного страхования и страхования на случай безработицы
- ▶ Сумма ЕСВ не может быть меньше размера минимального страхового взноса за месяц, **в котором получен доход** (*минимальный взнос = 34,7% от минимальной заработной платы*)*, а максимальная величина базы для начисления ЕСВ ограничена 17 прожиточными минимумами установленными в соответствующем месяце
- ▶ На протяжении всего 2014 года ежемесячный минимальный взнос составляет:

34,7% от 1218 грн. = 422,65 грн.

- ▶ В 2014 году максимальная база начисления ЕСВ - 20 706 грн.

** - Если в каком-то из месяцев доход не был получен, ЕСВ не уплачивается*

Единый социальный взнос

Порядок уплаты

- ▶ ФЛП на общей системе налогообложения в течение календарного года платят авансовые платежи по ЕСВ в размере 25% годовой суммы ЕСВ, исчисленной от суммы ЕСВ налогооблагаемого дохода прошлого года, ежеквартально (до 15 марта, 15 мая, 15 августа и 15 ноября).
 - ▶ *К примеру, если чистый годовой доход ФЛП составил в прошлом году 120 000 грн., то ФЛП необходимо уплатить в текущем году ежеквартально ЕСВ в размере:*
$$(120\,000 * 34,7\%) / 4 = 10\,410 \text{ грн.}$$
- ▶ По итогам года **до 10 февраля** года, следующего за отчетным (т.е. за 2014 г. - до 10 февраля 2015 г.) производится доплата на основании данных годовой налоговой декларации. Т.е. До 10 февраля следующего года происходит доплата по ЕСВ.
- ▶ **Добровольное участие** возможно в системе страхования в связи с временной утратой трудоспособности (при этом ставка ЕСВ составит 36,6%) или в системе страхования от несчастного случая на производстве (ставка ЕСВ – 36,21%). При желании участия во всех видах обязательного государственного социального страхования ставка ЕСВ составит 38,11%

Торговый патент (I)

► ФЛП, осуществляющее:

- торговую деятельность в пунктах продажи товаров (кроме рынков)
- деятельность по предоставлению платных бытовых услуг по перечню, определенному Кабинетом Министров Украины
- торговлю валютными ценностями в пунктах обмена иностранной валюты
- деятельность в сфере развлечений (кроме проведения государственных денежных лотерей)

Обязательно уплачивать *сбор за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности* и получать торговый патент⁸

- Ставка сбора устанавливается органами местного самоуправления из расчета на месяц в соответствующем размере от минимальной заработной платы, установленной законом на 1 января календарного года (от 0,02 до 1,2 размера минимальной зарплаты)
- Сбор уплачивается по месту расположения пункта продажи товаров/ предоставления услуг или по месту регистрации плательщика (в случае торговли через передвижную торговую сеть)
- Сбор уплачивается:
 - за осуществление торговой деятельности с приобретением краткосрочного торгового патента – не позже, чем за 1 календарный день до начала деятельности (ставка сбора за один день составляет 0,02 размера минимальной заработной платы)
 - за осуществление торговой деятельности (кроме деятельности с приобретением краткосрочного торгового патента), деятельности по предоставлению платных услуг – ежемесячно, не позже 15 числа перед отчетным месяцем

Торговый патент (II)

- ▶ Для приобретения торгового патента ФЛП подает в налоговый орган по месту уплаты сбора заявление со следующей информацией:
 - ФИО, регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика
 - местонахождение ФЛП
 - вид деятельности, для которой приобретается торговый патент
 - вид торгового патента (например, на право осуществления торговой деятельности)
 - подтверждение уплаты сбора за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности
 - наименование и местонахождение пункта продажи товаров, предоставления платных услуг, обозначения «выездная торговля»
 - название, дата, номер документа, удостоверяющего право собственности (аренды) на помещение, где осуществляется деятельность
 - период, на который приобретается торговый патент (обычно 12 календарных месяцев)

Торговый патент (III)

- ▶ Кроме заявления на получение торгового патента, ФЛП необходимо для его получения подать для сверки в районную налоговую по месту продажи товаров или оказания услуг оригиналы или нотариально заверенные копии таких документов:
 - ▶ выписка или свидетельство о государственной регистрации ФЛП
 - ▶ документ на помещение (например, договор аренды)
 - ▶ квитанция об уплате сбора за патент
 - ▶ лицензия (если магазин, киоск продают сигареты и алкоголь)
 - ▶ паспорт на ФЛП
- ▶ Такие оригиналы или нотариально заверенные копии не остаются в налоговой инспекции
- ▶ Торговый патент выдаётся лично ФЛП в трёхдневный срок со дня подачи заявки
- ▶ Датой приобретения патента считается указанная в нём дата

Отношения ФЛП с другими субъектами хозяйствования

- ▶ ФЛП может заключать договора о предоставлении услуг с другими субъектами хозяйствования (например, с компанией прямых продаж)
- ▶ При выплате дохода ФЛП субъект хозяйствования может не удерживать налог на доходы физических лиц у источника, не начислять и не удерживать ЕСВ в случае, если ФЛП предоставляет услуги в рамках выбранных им видов деятельности, предоставив при этом Выписку из ЕГР
 - *таким образом, если Вы получаете доход от компании прямых продаж (далее – КПП), предоставляя услуги согласно выбранным видам деятельности, КПП может не удерживать налог на доходы физических лиц с такого дохода*

Подтверждение видов деятельности

Извлечение из Единого государственного реестра

- ▶ В случае необходимости подтвердить **виды деятельности** согласно Классификатору видов экономической деятельности (КВЭД) ФЛП, необходимо обратиться к государственному регистратору с соответствующим запросом о получении **Извлечения** из государственного реестра юридических лиц и физических лиц предпринимателей
- ▶ Госрегистратор обрабатывает запрос на протяжении пяти рабочих дней, определяет стоимость **Извлечения** в зависимости от объема запрашиваемой информации и выдает справку о стоимости извлечения
- ▶ Для получения **Извлечения** необходимо предоставить документ, подтверждающий уплату за выдачу Извлечения. Таким документом может быть копия квитанции, выданной банком, либо копия платежного поручения с отметкой банка

Сроки уплаты налогов и сборов

Сводная таблица

Вид платежа	Срок уплаты
НДФЛ (авансовый платеж, 25%, ежеквартально)	до 15 марта, 15 мая, 15 августа и 15 ноября
ЕСВ (авансовый платеж, 25%, ежеквартально)	до 15 марта, 15 мая, 15 августа и 15 ноября
Сбор за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности (ежемесячно)	до 15 числа месяца, перед отчетным месяцем
НДС	10 дней после наступления последнего дня подачи декларации (подача декларации - до 20 числа после окончания отчетного месяца)

Отчетность



Отчетность

Отчет	Государственный орган	Срок подачи
Декларация по НДФЛ ⁹	в налоговую инспекцию, ежегодно	40 дней после окончания отчетного (налогового) года*, т.е. до 10 февраля
Декларация по НДФЛ (как налоговый агент)	в налоговую инспекцию, ежемесячно	до 20 числа после окончания отчетного (налогового) месяца
Отчетность по НДС	в налоговую инспекцию, ежемесячно	до 20 числа после окончания отчетного (налогового) месяца
Отчетность по ЕСВ	в налоговую инспекцию, раз в год	до 10 февраля года, следующего за отчетным
Отчетность по РРО	в налоговую инспекцию, ежемесячно	до 15 числа месяца, следующего за отчетным

- зарегистрированные на протяжении года ФЛП или те, кто перешел на общую систему налогообложения с упрощенной, подают налоговую декларацию по результатам **отчетного квартала, в котором началась деятельность или произошел переход*

Подача налоговой отчетности в электронном виде

- ▶ Законом предусмотрен электронный способ подачи отчетности, который не является обязательным для ФЛП на ЕН
- ▶ Условия электронной подачи налоговой отчетности:
 - ▶ соответствующая регистрация электронной цифровой подписи (ЭЦП)
 - ▶ Создание личного электронного ключа - выдаётся государственным Центром сертификации ключей; доступно только подписанту
 - ▶ создание открытого ключа – доступный всем желающим
 - ▶ получение Сертификата открытого ключа (сертификат ключа) – документ, выданный Центром сертификации ключей, удостоверяет принадлежность открытого ключа подписанту
 - ▶ срок действия сертификата – 1 год
- ▶ При составлении отчетности в электронной форме необходимость её составления и подачи в бумажной форме отсутствует
- ▶ Центр сертификации на сегодняшний день имеет более 30 филиалов

Этапы процесса оформления электронной отчётности

1. Иметь доступ к компьютеру с операционной системой от версии Windows XP SP3 до Windows 8. Посетить сайт <http://acskidd.gov.ua/> и ознакомиться с разделом «Регистрация пользователей».



2. Согласно инструкции, необходимо подготовить требуемый пакет документов, переносные цифровые носители (флешки, CD диски) и посетить Аккредитированный центр сертификации ключей информационно-справочного департамента Миндоходов (АЦСК ИСД Миндоходов). Данная услуга бесплатная.



3. Необходимо заключить с налоговой инспекцией договор «О признании электронных документов». Это возможно сделать в электронной форме с помощью сайта <http://acskidd.gov.ua/> и загрузить инсталляционный пакет программного обеспечения «Защита отчётности».

4. После установки и настройки в меню «Договора и заявления» необходимо будет выбрать нужный вариант договора, соответствующий категории плательщика. Договор подписывается с помощью электронного ключа для подписи, сформированных АЦСК ИСД. После подписания Договора уже можно отправлять в налоговую инспекцию отчётность в электронном виде.



5. После отправки отчётности в электронном виде плательщик на электронную почту получает первую квитанцию, которая подтверждает получение электронного документа. В случае, если квитанция не пришла, документ считается неполученным. Копия такой квитанции хранится в налоговых органах. Датой и временем принятия отчётности являются дата и время, зафиксированные в первой квитанции.



6. В качестве подтверждения приёма поданной отчётности в базу налоговых органов налогоплательщику отправляется вторая квитанция, имеющая текстовый формат. В ней указываются: реквизиты принятого документа в эл. форме, регистрационный номер, дата приёма, налоговый отчётный период и данные отправителя квитанции.

Ответственность



Ответственность за основные нарушения

Вид нарушения	Финансовая санкция*	Административная ответственность
Неподача, несвоевременная подача налоговой декларации (НДФЛ и НДС)	170 грн. При повторном правонарушении в течение года – 1020 грн. за каждую такую неподачу	от 51 до 136 грн.**
Необеспечение необходимых сроков хранения первичной документации	от 510 до 1 020 грн.	--
Несвоевременная уплата самостоятельно определенных налоговых обязательств	10-20% погашенной суммы долга (20% при задержке более 30 календарных дней)	--
Начисление пени за несвоевременную уплату налога	120% годовой учётной ставки НБУ (около 0,03%) действующей на день возникновения/погашения долга (большая из двух) от суммы налогового долга за каждый день просрочки платежа	--
Самостоятельное (до)определение контролирующим органом суммы налогового обязательства	25% - 50% суммы начисленного налогового обязательства, Пеня в размере 120% годовой учётной ставки НБУ, действующей на дату занижения налогового обязательства), от суммы налогового долга за каждый день просрочки платежа	от 85 – до 170 грн При занижении налога на сумму, превышающую 609 тыс. грн возможна уголовная ответственность
Неуплата, несвоевременная уплата ЕСВ	10% от неуплаченных сумм + пеня 0,1% суммы недоплаты за каждый день просрочки платежа	до 5 100 грн.
Несвоевременная подача отчетности по ЕСВ	170 грн.	от 340 до 680 грн.
Доначисление органом ПФ или плательщиком своевременно не начисленного ЕСВ	5% - 50% суммы до начисленного ЕСВ за каждый отчетный период	от 340 до 680 грн.
Нарушение порядка получения и использования торгового патента	до двукратного размера сбора за весь период деятельности	--
Неуплата, несвоевременная уплата сумм сбора за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности	50% от ставок сбора	--

* - за каждое нарушение

** - Закон не предусматривает штраф за неподачу/несвоевременную подачу НДС-декларации

Дополнительные комментарии



Дополнительные комментарии и сценарии поведения ФЛП

- ¹ – Закон № 3609-VI от 07.07.2011 г. и Закон 5083-VI от 05.07.2012 г. Внесли множество изменений в действующий на сегодняшний день Налоговый кодекс Украины.
- ² – для целей государственной регистрации ФЛП под местом жительства имеется ввиду жилой дом, квартира, другое помещение, приспособленное для проживания в нем (общежитие, гостиница и т.д.), в соответствующем населенном пункте, в котором физическое лицо проживает постоянно, преимущественно или временно, которое находится по определенному адресу, по которому осуществляется связь с ФЛП
- ³ – в случае не выполнения своих обязательств ФЛП несет ответственность перед кредиторами в полном объеме, то есть всем имуществом, на которое может быть наложено взыскание согласно законодательству Украины (на основании решения суда)
- ⁴ – государственный регистратор – должностное лицо, которое согласно закону от имени государства осуществляет государственную регистрацию юридических лиц и физлиц – предпринимателей
- ⁵ – С 1 января 2012 г. вступил в силу новый классификатор экономической деятельности - примеры видов деятельности, которые Вы можете использовать при регистрации:
 - 73.20 – исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения
 - 62.02 – консультирование по вопросам информатизации
 - 73.12 – посредничество в размещении рекламы в средствах массовой информации
 - 68.2 – сдача в аренду собственного недвижимого имущества
 - 74.20 – деятельность в сфере фотографии
 - 82.99 – предоставление других вспомогательных коммерческих услуг

Дополнительные комментарии и сценарии поведения ФЛП

- ⁶ – уполномоченное лицо – лицо, представляющее интересы ФЛП в государственных органах на основании нотариально заверенной доверенности
- ⁷ – ФЛП, зарегистрированные в течение текущего года или перешедшие с упрощенной системы налогообложения на общую систему налогообложения, в налоговой декларации отображают самостоятельно рассчитанный **ожидаемый** доход в отчетном году
- ⁸ – В торговом патенте указывается место осуществления торговли. В случае отсутствия определенного места торговли законодательно неурегулированным остается вопрос о внесении информации о пункте осуществления продаж в торговый патент. Рекомендуем получить индивидуальное разъяснение от налоговых органов по этому поводу
- ⁹ – В случае отказа представителей налоговых органов принять отчетность по каким-либо причинам (например, несогласие с предполагаемой суммой дохода на следующий год), ФЛП может направить документы по почте заказным письмом с описью. В таком случае у налогового органа не будет возможности не принять документы

Законодательство



Законодательство (I)

- ▶ Налоговый Кодекс Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI
- ▶ Кодекс Украины об Административных правонарушениях от 07.12.1984 № 8073-X
- ▶ Закон Украины «О государственной регистрации юридических лиц и физических лиц – предпринимателей» от 15.05.2003 г. № 755-IV
- ▶ Закон Украины «О сборе и учете единого взноса на государственное общеобязательное социальное страхование» от 2.12.2010 г. N 2755-VI
- ▶ Закон Украины «О применении регистраторов расчетных операций в сфере торговли, общественного питания и услуг» от 06.07.1995 г. № 265/95-ВР
- ▶ Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 16.07.1999г. № 996-XIV
- ▶ Закон Украины «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины относительно отмены свидетельства о государственной регистрации юридического лица и физического лица – предпринимателя» от 7.04.2011 г. N 3205-VI
- ▶ Закон Украины «О государственном бюджете Украины на 2014 год» от 24.02.2014 г. N 776-VII
- ▶ Закон «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно ставок отдельных налогов и налоговых льгот» № 3757 от 16.12.2013 г.
- ▶ Закон «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно взятия на учёт юридических лиц и частных лиц-предпринимателей» № 4839- VI от 24.05.2012 г.
- ▶ Национальный Классификатор Украины ДК 009:2010, утвержденный Приказом Госпотребстандарта Украины от 11.10.2010 г. N 457 (действует с 01.01.2012)
- ▶ Приказ Министерства доходов и сборов Украины от 09.09.2013 г. «Об утверждении Порядка формирования и представления страхователями отчета относительно сумм начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование» № 455
- ▶ Приказ Министерства финансов Украины «Об утверждении положения о документальном обеспечении записей в бухгалтерском учете», от 24.05.1995г. № 88
- ▶ Приказ Министерства финансов Украины «Об утверждении форм налоговых деклараций плательщика Единого налога» № 1688 от 07.11.2012 г.

Законодательство (II)

- ▶ Приказ Министерства доходов и сборов Украины от 16.09.2013 г. № 481 «Об утверждении формы Книги учета доходов и расходов, которую ведут физические лица - предприниматели, кроме лиц, избравших упрощенную систему налогообложения, и физические лица, осуществляющие независимую профессиональную деятельность, и Порядок ее ведения»
- ▶ Приказ Государственного комитета Украины по вопросам технического регулирования и потребительской политики от 11.10.2010 г. N 457 "Об утверждении и отмене национальных классификаторов", с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Государственного комитета Украины по вопросам технического регулирования и потребительской политики от 29.11.2010 г. N 530
- ▶ Постановление Кабинета Министров Украины от 29.12.2010 N 1216 "О внесении изменений в Положение про разрешительную систему»
- ▶ Постановление Правления НБУ «Об утверждении Инструкции о порядке открытия, использования и закрытия счетов в национальных и иностранных валютах» от 12.11.2003 г. № 492
- ▶ Постановление Правления Пенсионного фонда Украины «Об утверждении Порядка о постановке на учет и снятии с учета в органах Пенсионного фонда Украины плательщиков единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование» от 27.09.2010 г. № 21-6
- ▶ Приказ Министерства доходов и сборов от 28.08.2013 г. № 417 "Об утверждении нормативно-правовых актов относительно применения регистраторов расчетных операций и книг учета расчетных операций"
- ▶ Приказ Минфина от 09.12.2011 г. № 1588 Об утверждении Порядка учета плательщиков налогов и сборов
- ▶ Письмо ГНАУ от 17.05.2011 № 13663/7/29-1017 «Об отмене свидетельства о государственной регистрации»
- ▶ Письмо Министерства финансов Украины от 27.01.2012 г. N 31-08410-07-27/1808 «О требованиях к первичным документам, созданным в электронном виде»
- ▶ Письмо ГНАУ от 14.01.2002 г. N 164/П/17-0516 «Вопросы использования печати или штампа при осуществлении предпринимательской деятельности физическим лицом-субъектом предпринимательской деятельности»
- ▶ Письмо ГНАУ от 11.01.2012 р. N 741/7/18-3117 «О вступлении в силу Порядка учета плательщиков налогов и сборов»