

Украинская ассоциация прямых продаж
март 2011 года



Пособие для физлиц- предпринимателей на общей системе налогообложения

Содержание

▶ Регистрация физического лица – предпринимателя	6
▶ Переход с упрощенной системы налогообложения на общую	15
▶ Налоговая нагрузка	17
– НДФЛ	18
– Учет отдельных видов расходов	34
– НДС	45
– ЕСВ	47
– Торговый патент	49
▶ Отношения ФЛП с другими субъектами хозяйствования	51
▶ Отчетность	56
▶ Ответственность	58
▶ Дополнительные комментарии	60
▶ Законодательство	63

Введение

- ▶ В связи с принятием Налогового Кодекса Украины упрощенная система налогообложения (в частности, единый налог) оказалась под угрозой существенных изменений. В данный момент упрощенная система налогообложения временно существует в прежнем виде¹, но работа над соответствующими поправками к Налоговому Кодексу уже ведется
- ▶ Согласно новым правилам юридические лица более заинтересованы сотрудничать с ФЛП на общей системе налогообложения, поскольку сотрудничество с ФЛП – плательщиками единого налога становится практически невозможным и нецелесообразным с учетом требований бизнеса
- ▶ В связи с этим Вам предлагается подробное описание следующих процедур:
 - регистрации в качестве ФЛП на общей системе налогообложения «с нуля»
 - перехода с упрощенной на общую систему налогообложения (для тех, кто на данный момент уже зарегистрирован ФЛП – плательщиком единого налога)

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 несет ответственность за свою деятельность всем своим имуществом³
- ▶ Физическое лицо может быть зарегистрировано как предприниматель по достижении им 18 лет

Регистрация ФЛП



Регистрация ФЛП

Обязательные этапы

- ▶ Этап 1: Государственная регистрация
- ▶ Этап 2: Постановка на учет в налоговой инспекции
- ▶ Этап 3: Постановка на учет в Пенсионном фонде
плательщика единого социального взноса

Дополнительные этапы

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

Регистрация ФЛП

Этап 1: Государственная регистрация (I)

- ▶ Проводится государственным регистратором в исполнительном комитете городского совета города областного значения или в районной, районной в городах Киеве и Севастополе государственной администрации **по месту регистрации (проживания)** физического лица⁴
- ▶ Необходимые документы:
 - заполненная регистрационная карта на проведение государственной регистрации ФЛП (форма № 10, см. Приложение №1)
 - копия документа, подтверждающего регистрацию в Государственном реестре физических лиц – налогоплательщиков (т.е. идентификационный номер)
 - квитанция об уплате регистрационного сбора за проведение государственной регистрации ФЛП (34 грн., реквизиты необходимо уточнять в исполнительном комитете городского совета либо госадминистрации; 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

Регистрация ФЛП

Этап 1: Государственная регистрация (II)

- ▶ Документы подаются заявителем лично (либо заказным письмом с описью) либо через уполномоченное лицо⁶
- ▶ Полученные документы госрегистратор⁴ 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
- ▶ **Свидетельство о государственной регистрации ФЛП** должно быть выдано (выслано) 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 учет*

** - хотя и создается впечатление, что дальнейшие шаги регистрации происходят без непосредственного участия ФЛП, мы рекомендуем проконтролировать этот процесс (см. далее)*

Регистрация ФЛП

Этап 2: Постановка на учет 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 учет должна осуществляться не позднее следующего дня с даты подачи таким лицом в налоговый орган таких документов:
 - ▶ заявление о постановке на учет в налоговой инспекции по ф. № 5-ОПП (см. Приложение №3);
 - ▶ копию свидетельства о государственной регистрации (и предъявляет оригинал такого свидетельства)

Регистрация ФЛП

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

- ▶ После постановки на учет ФЛП в качестве плательщика налогов орган налоговой службы оформляет справку о постановке на учет плательщика налогов по ф. № 4-ОПП (см. Приложение №4)
- ▶ Налоговый орган отправляет налогоплательщику справку о постановке на учет (по ф. 4-ОПП) на следующий рабочий день со дня взятия его на учет
- ▶ По согласованию с ФЛП справка может быть выдана ФЛП лично либо доверенному лицу в налоговом органе в те же сроки
- ▶ Если ФЛП после постановки на учет в налоговом органе не подает заявление о применении упрощенной системы налогообложения, оно считается налогоплательщиком, уплачивающим налоги на общих основаниях

Регистрация ФЛП

Этап 3: Постановка на учет в Пенсионном фонде

- ▶ Осуществляется органами Пенсионного фонда по месту проживания физического лица на основании ведомостей из регистрационной карты на проведение государственной регистрации ФЛП не позже следующего дня с дня получения указанных ведомостей от госрегистратора
- ▶ Уведомление о постановке на учет ФЛП как плательщика единого социального взноса отправляется плательщику почтой на следующий рабочий день после постановки на учет
- ▶ При этом, перерегистрация ранее зарегистрированных страхователей и застрахованных лиц осуществляться не будет (т.е. если ФЛП ранее было зарегистрировано плательщиком взносов в пенсионный фонд/единого социального взноса, то перерегистрироваться не нужно)

Регистрация ФЛП

Дополнительные этапы (если необходимо)

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

Открытие счета в банке (нужно при безналичном расчете)

- ▶ В любом украинском банке
- ▶ Необходимые документы
 - заявление об открытии текущего счета (заполняется в банке)
 - свидетельство о государственной регистрации ФЛП
 - справка по форме № 4-ОПП (о взятии на учет в налоговом органе)
 - документ, подтверждающий регистрацию в Пенсионном фонде
 - карточка с образцами подписей (с оттиском печати ФЛП, при наличии)
- ▶ Срок открытия счета – от 1 дня

Изготовление печати (можно работать и без печати, на Ваше усмотрение)

- ▶ необходимо обратиться в компанию, занимающуюся изготовлением печатей
- ▶ срок изготовления печати – 1-2 рабочих дня
- ▶ с 21 февраля 2011 года не требуется получение предварительного разрешения от органов МВД

Регистраторы расчетных операций (РРО)

- ▶ В зависимости от осуществляемой ФЛП деятельности может возникнуть необходимость использования регистраторов расчетных операций (РРО)
- ▶ ФЛП на общей системе налогообложения, которые проводят расчетные операции в наличной и/или безналичной форме (с применением платежных карт, платежных чеков, жетонов и т.д.) при продаже товаров (предоставлении услуг) в сфере торговли, общественного питания и услуг должны применять **регистраторы расчетных операций (РРО)**
- ▶ К РРО принадлежат: электронный контрольно-кассовый аппарат, электронный контрольно-кассовый регистратор, компьютерно-кассовая система, автомат по продаже товаров (услуг) и т.д.
- ▶ РРО регистрируются и ставятся на учет в налоговом органе по месту регистрации ФЛП
- ▶ Опломбированием РРО и переводом его в фискальный режим занимаются специальные центры сервисного обслуживания (ЦСО)
- ▶ ФЛП должны выдавать лицу, которое получает или возвращает товар, расчетный документ (чек)

Переход с упрощенной на общую систему налогообложения

Переход с упрощенной на общую систему налогообложения

- ▶ Для перехода на общую систему налогообложения **в середине года** необходимо
 - не позже, чем **за 15 дней** (т.е. до 15 марта, 15 июня, 15 сентября) до начала отчетного квартала подать заявление в свободной форме в соответствующую налоговую инспекцию
 - **сдать свидетельство** плательщика единого налога в налоговую инспекцию по месту регистрации

- ▶ Для перехода на общую систему **налогообложения с начала нового отчетного года**, достаточно не подать заявление на продление свидетельства плательщика единого налога до 15 декабря текущего отчетного года. В таком случае ФЛП **автоматически** переводится на общую систему налогообложения с нового отчетного года

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 определенных видов предпринимательской деятельности / торговый патент

НДФЛ

Объект налогообложения

- ▶ Объектом налогообложения является **чистый налогооблагаемый доход**, т.е. разница между общим налогооблагаемым доходом (выручка в денежной и неденежной форме) и документально подтвержденными расходами, связанными с хозяйственной деятельностью такого ФЛП
- ▶ ФЛП обязаны вести **Книгу учета доходов и расходов** и иметь подтверждающие документы о происхождении товара (см. далее)
- ▶ Если ФЛП получает **другие доходы**, кроме как от осуществления предпринимательской деятельности в рамках избранных видов такой деятельности, такие доходы облагаются налогом **по общим правилам**, предусмотренным Налоговым Кодексом для физических лиц – налогоплательщиков (напр. доход в виде процентов, дивидендов и т.д.)

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 производства (оборота) 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 производства (оборота) 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 хранить **первичные** документы, обязательность ведения и хранения которых предусмотрена правилами ведения бухгалтерского учета
 - ▶ 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 учета доходов и расходов ФЛП: новая форма

- ▶ ФЛП обязаны вести Книгу учета доходов и расходов (Приказ ГНАУ №1025 от 24.12.2010 г.)

Период учета (день, месяц, квартал, год)	Остаток товарных запасов, материалов, сырья на начало отчетного периода (грн.)	Размер полученных доходов от осуществления деятельности (за день, месяц, квартал, год)	Расходы производства и оборота							Остаток товарных запасов, материалов, сырья на конец отчетного периода (грн.)	Чистый доход (грн.) гр. 3- гр. 6- гр. 9- гр. 10
			реквизиты документа, который подтверждает понесенные расходы	общая стоимость приобретенных товарно-материальных ценностей (грн.)	в том числе, товаров, которые реализованы, товарно-материальных ценностей, использованных в производстве продукции (грн.)	Внутреннее перемещение товара (отпущено/получено)		понесенные расходы на оплату труда и начисления на заработную плату (грн.)	понесенные другие расходы, связанные с получением дохода, включая стоимость выполненных работ, предоставленных услуг (грн.)		
						адрес места осуществления деятельности, фамилия, имя, отчество и регистрационный номер учетной карточки наемного сотрудника или серия и номер паспорта *	стоимость товара, который был перемещен (грн.)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

- ▶ Книга приобретается ФЛП за свой счет и ведется самостоятельно
- ▶ Книга должна быть зарегистрирована в налоговой инспекции по месту проживания физического лица (регистрация бесплатная, специальной процедуры нет)

НДФЛ

Книга учета доходов и расходов ФЛП: общие правила

- ▶ Книга учета доходов и расходов ФЛП ведется **вручную** в виде тетради или блокнота в прошитом виде с пронумерованными страницами
- ▶ Записи вносятся шариковой или чернильной ручкой (исправления заверяются ФЛП)
- ▶ Записи вносятся в Книгу учета доходов и расходов **ежедневно** на основании первичных документов
- ▶ Книга ведется в гривнах **нарастающим итогом за год**, возможны промежуточные итоги (месяц, квартал)
- ▶ Данные Книги учета доходов и расходов используются для заполнения налоговой декларации за отчетный период (год)
- ▶ **НДС**: Если ФЛП не зарегистрирован плательщиком НДС, его расходы отражаются с учетом НДС
- ▶ Если ФЛП зарегистрирован плательщиком НДС, НДС **не включается ни в доходы, ни в расходы**

НДФЛ

Книга учета доходов и расходов ФЛП: общие правила

- ▶ **Дополнительные книги:** Если ФЛП использует наемных работников, осуществляющих операции за наличный расчет, ФЛП должен зарегистрировать отдельную Книгу учета доходов и расходов **для каждого работника** (по той же форме).
- ▶ Наемные работники заполняют графы 1, 3, 8 книги. Данные из Книг наемных работников включаются в основную Книгу **в последний день месяца** (см. проблемные вопросы ниже)
- ▶ В Книге учета доходов и расходов для наемных работников указывается адрес места осуществления деятельности, ФИО работника и ФЛП, их регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика, а в случае его отсутствия - серия и номер паспорта

НДФЛ: Книга учета доходов и расходов ФЛП и расчет чистого налогооблагаемого дохода



НДФЛ

Книга учета доходов и расходов ФЛП



НДФЛ

Книга учета доходов и расходов ФЛП

Графа 4

Реквизиты документа, подтверждающего расходы

Номер, дата и название документа (товарно-транспортная накладная и/или налоговая накладная, платежное поручение, акт закупки, фискальный чек и т.д.)

Графа 5

Общая стоимость приобретенных ТМЦ

Общая стоимость приобретенных ТМЦ
Не принимает участия в расчете чистого дохода

Графа 6

Стоимость реализованных товаров/ сырья, использованного в производстве

Стоимость **реализованных** товаров, стоимость ТМЦ, использованных в производстве продукции (при наличии производства)
(= цена приобретения в грн.)
Расходы должны быть прямо связаны с полученными доходами

НДФЛ

Книга учета доходов и расходов ФЛП

- ▶ Графы 7 и 8 заполняются только ФЛП, использующими наемный труд
- ▶ Указанные графы не принимают участия в расчете чистого дохода

Графа 7

Внутреннее перемещение товара (отпуск под реализацию наемному лицу)

Адрес места осуществления деятельности, ФИО сотрудника, регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика, а в случае ее отсутствия – серия и номер паспорта наемного лица

Графа 8

Стоимость перемещенного товара

Стоимость товара, переданного (возвращенного) на реализацию сотрудникам (=цена приобретения в грн.)

Возвраты отражаются со знаком «–»

НДФЛ

Книга учета доходов и расходов ФЛП

Графа 9

Расходы на оплату труда и начисления на заработную плату

Расходы на заработную плату и ЕСВ, понесенные **в отчетном месяце**
Заполняется в день выплаты заработной платы и перечисления ЕСВ

Графа 10

Фактически понесенные прочие расходы

Фактические понесенные расходы, непосредственно связанные с получением дохода, не отраженные в гр. 6 и 9, включая стоимость **оплаченных** выполненных работ и услуг

Графа 12

Чистый доход

Разница между доходом от предпринимательской деятельности и документально подтвержденными затратами, связанными с получением дохода (графы 6, 9 и 10)

НДФЛ: Книга учета доходов и расходов ФЛП: учет товаров и материалов



- ▶ Графы 2, 5, 6 и 11 Книги используются для учета товаров и материалов
- ▶ Порядок расчета остатка товаров и материалов на конец периода прямо не предусмотрен
- ▶ Учет ТМЦ 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)
- ▶ Порядок учета расходов на приобретение товаров при внутреннем перемещении (при наличии наемных работников, графа 8) не урегулирован

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 производства (оборота)» в соответствии с разделом III Налогового кодекса (т.е. большинство обычных расходов ФЛП, включая аренду, рекламу, ГСМ и т.п.). Вместе с тем, раздел III Налогового кодекса не содержит понятия «расходы оборота и производства»
- ▶ Налоговые органы склонны толковать «непосредственную» связь расходов и доходов узко



- ▶ Налоговые органы могут настаивать на том, что из выручки ФЛП могут вычитаться **только** прямые 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 ведение бухгалтерского учета физическими лицами

Спорные и проблемные моменты (III)

Когда признавать расходы?

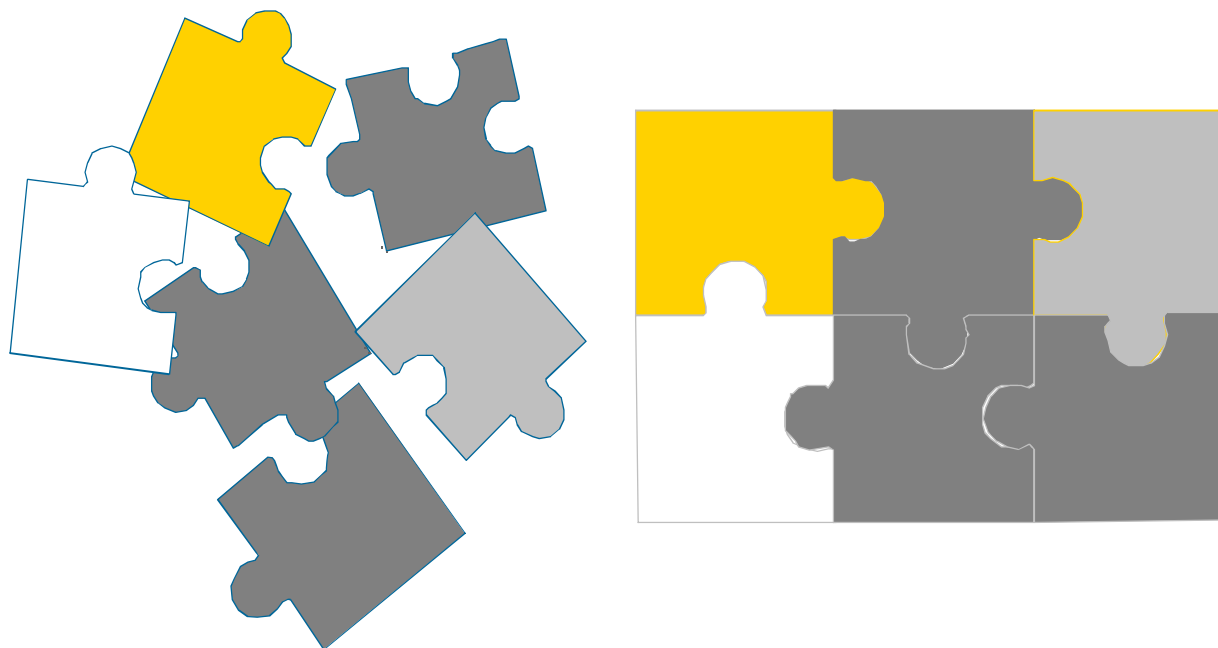
- ▶ **Записи** о фактически понесенных расходах должны вноситься в Книгу в день операции на основании первичного документа. При этом право **признать расходы** (т.е. уменьшить сумму выручки на сумму расходов) у ФЛП может возникнуть не сразу
- ▶ Момент признания расходов ФЛП Налоговым кодексом не урегулирован
- ▶ 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)

Спорные и проблемные моменты (IV)

- ▶ **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)
- ▶ **Порядок ведения Книги наемными работниками** и переноса данных отдельных Книг в основную Книгу недостаточно урегулирован, в том числе в части учета расходов на приобретение товаров, проданных наемными работниками и расчета остатка ТМЦ на конец периода

НДФЛ

Учет отдельных видов расходов



НДФЛ

Учет отдельных видов расходов

- ▶ **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 10 Книги как расходы на рекламу
- ▶ **Зарплата работникам (секретарь, помощники, бухгалтер) и единый социальный взнос (графа 9):**
 - ▶ 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

НДФЛ

Учет отдельных видов расходов (графа 10)

- ▶ **Расходы ФЛП, связанные с организацией и проведением мероприятий, способствующих реализации товаров (услуг) (аренда помещений, промостоек, 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
 - ▶ 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.)

НДФЛ

Учет отдельных видов расходов (графа 10)

- ▶ **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)

НДФЛ

Учет отдельных видов расходов (графа 10)

- ▶ **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. 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 10)

- ▶ **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 10 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 10)

- ▶ 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

НДФЛ

Учет отдельных видов расходов (графа 10)

- ▶ **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, риск невозможности отражения административных расходов выше, т.к. невозможно выделить часть услуг, использованных в хозяйственной деятельности
- ▶ **Расходы, связанные с оплатой услуг связи** (почта, интернет, телефон, телефакс, мобильная связь): включение в состав расходов ФЛП проблематично (особенно расходы на мобильную связь по предоплаченным 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 и сможет доказать, что переговоры велись в связи с приобретением/поставкой товаров/оказанием услуг

НДФЛ

Учет отдельных видов расходов (графа 10)

- ▶ **Амортизация основных средств** (расходы на приобретение мебели, автомобиля, проектора, оргтехники для офиса):
- ▶ Налоговый кодекс прямо запрещает ФЛП включать в состав расходов **только** стоимость движимого и недвижимого имущества, которое подлежит государственной регистрации:

- ▶ если ФЛП приобрел имущество до государственной регистрации ФЛП и/или
- ▶ имущество не используется в хозяйственной деятельности ФЛП

Пример: ФЛП не могут амортизировать расходы на приобретение автомобилей, приобретенных до государственной регистрации ФЛП

- ▶ 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

- ▶ НЕ включаются в расходы ФЛП расходы:
- ▶ на приобретение товаров, работ, услуг у плательщиков единого налога (за исключением услуг «информатизации»)
- ▶ 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

- ▶ Основная ставка налога – 15%, если сумма дохода не превышает 10 минимальных зарплат (*на 1 января 2011 года = 9 410 грн. **)
- ▶ **Повышенная ставка 17%** - для доходов свыше 10 минимальных зарплат (применяется к **сумме превышения**), т.о.:
$$\text{если чистый доход} = 10\,000 \text{ грн, то НДФЛ} = 9\,410 \cdot 15\% + (10\,000 - 9\,410) \cdot 17\% =$$
$$= 1\,411,50 + 100,30 = 1\,511,80$$
- ▶ Налог уплачивается авансовыми платежами в размере 25% от суммы дохода за аналогичный прошлый период (в сопоставимых условиях) ежеквартально (до 15 марта, 15 мая, 15 августа и 15 ноября)⁷
- ▶ 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

* Сумма 9 410 грн. применяется на протяжении всего 2011 года и изменяется (увеличивается) согласно Закону Украины «О Государственном Бюджете Украины» на соответствующий год

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% (17% - с 2014 г.) в течение 10 дней после подачи декларации по НДС
- ▶ выписывают налоговые накладные
- ▶ имеют право получать налоговый кредит по НДС, начисленному (уплаченному) в связи с приобретением товаров (услуг)
- ▶ имеют право получить бюджетное (экспортное) возмещение

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 выручки достиг 300 тыс. грн.
- ▶ ФЛП имеет право добровольно зарегистрироваться плательщиком НДС если выручка от реализации товаров контрагентам-плательщикам НДС составляет не менее половины от всего объема выручки за последние 12 календарных месяцев
 - необходимо подать в налоговую инспекцию заявление по форме 1-ПДВ (см. Приложение №5) 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

Единый социальный взнос

Ставки

- ▶ С 1 января 2011 года вместо страховых взносов в четыре фонда социального страхования (пенсионного, на случай безработицы, в связи с временной утратой трудоспособности, от несчастного случая на производстве) введен единый социальный взнос (ЕСВ)
- ▶ Базой начисления ЕСВ является сумма дохода от деятельности, подлежащая налогообложению налогом на доходы физических лиц
- ▶ **Ставка ЕСВ** – 34,7% от базы начисления, что включает обязательное участие в пенсионном страховании и страховании 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*)*
- ▶ В 2011 году ежемесячный минимальный взнос составляет:
 - январь-март: 34,7% от 941 грн. = 326,53 грн.
 - апрель – сентябрь: 34,7% от 960 грн. = 333,12 грн.
 - октябрь – ноябрь: 34,7% от 985 грн. = 341,80 грн.
 - декабрь: 34,7% от 1 004 грн. = 348,39 грн.

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

Единый социальный взнос

Порядок уплаты

- ▶ ЕСВ уплачивается авансовыми платежами в размере 25% годовой суммы единого взноса, исчисленной от суммы, определенной для уплаты авансовых сумм НДФЛ ежеквартально (до 15 марта, 15 мая, 15 августа и 15 ноября)
 - *если чистый годовой доход ФЛП составляет 120 000 грн., то ФЛП необходимо уплатить ежеквартально ЕСВ в размере: $(120\,000 \cdot 34,7\%) / 4 = 10\,410$ грн.*
- ▶ **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), обязано 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 0,1 до 0,4 размера минимальной зарплаты)
- ▶ Сбор уплачивается по месту расположения пункта продажи товаров 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
 - за осуществление торговой деятельности (кроме краткосрочного торгового патента) – ежемесячно, не позже 15 числа перед отчетным месяцем

Торговый патент (II)

- ▶ Для приобретения торгового патента ФЛП подает в налоговый орган по месту уплаты сбора заявку 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
 - название, дата, номер документа, удостоверяющего право собственности (аренды) на помещение, где осуществляется торговая деятельность
 - период, на который приобретается торговый патент (обычно 12 календарных месяцев)

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 единый социальный взнос в случае, если ФЛП предоставляет услуги в рамках выбранных им видов деятельности, предоставив при этом свидетельство о госрегистрации
 - *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*
- ▶ Поскольку свидетельство о госрегистрации ФЛП не содержит информации о выбранных видах деятельности, может возникнуть необходимость получения иных подтверждающих документов (например, выдержки из единого реестра юридических лиц и физических лиц – предпринимателей, справка из налоговых органов, см. далее)

Подтверждение видов деятельности

Выдержка из 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 **выдержки** из государственного реестра юридических лиц и физических лиц предпринимателей
- ▶ Госрегистратор обрабатывает запрос на протяжении двух рабочих дней, определяет стоимость выдержки в зависимости от объема запрашиваемой информации и выдает справку о стоимости выдержки
- ▶ Выдержка выдается на протяжении рабочего дня после предоставления документа, подтверждающего уплату за формирование выдержки

Подтверждение видов деятельности

Справка из налоговых органов

- ▶ Кроме выдержки из государственного реестра юридических лиц и ФЛП, подтверждением видов деятельности ФЛП, а также выбранной им системы налогообложения является справка из налоговой по месту постановки на учет ФЛП, которая выдается на основании письменного заявления ФЛП
- ▶ Периодичность, с которой необходимо обновлять такую справку, не предусмотрена. Однако, в виду того, что ФЛП может переходить с упрощенной системы налогообложения на общую путем подачи заявления за 15 дней до начала отчетного квартала, обновленная справка может требоваться от ФЛП на ежеквартальной основе
- ▶ Что касается других документов ФЛП (например, копий платежей по авансовым платежам, копий декларации по НДФЛ), Налоговый Кодекс не содержит требования запрашивать у ФЛП такие документы. Однако, компания может принять внутреннее решение о целесообразности запрашивать дополнительные документы от ФЛП с учетом практического подхода налоговых органов

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 подачи отчета (подача отчета - 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) ¹⁰	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 Пенсионный фонд, раз в год	до 1 апреля 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*

Ответственность

Ответственность за основные нарушения

Вид нарушения	Финансовая санкция*	Админ. ответственность
Неподача, несвоевременная подача налоговой декларации (НДФЛ и НДС)	170 грн.	--
Необеспечение необходимых сроков хранения первичной документации	от 510 до 1 020 грн.	--
Несвоевременная уплата самостоятельно определенных налоговых обязательств	10-20% погашенной суммы долга	--
Начисление пени за несвоевременную уплату налога	0,03% от суммы налогового долга за каждый просрочки платежа	--
Самостоятельное (до)определение контролирующим органом суммы налогового обязательства	25% - 75% суммы начисленного налогового обязательства	--
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 доначисленного 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

Дополнительные комментарии



Дополнительные комментарии и сценарии поведения ФЛП

- ¹ – с 1 января 2011 года и до внесения изменений в раздел XIV Налогового Кодекса Украины упрощенная система налогообложения регулируется соответствующими положениями Указа Президента Украины «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства» от 3.07.1998г. № 727 и Декрета КМУ «О подоходном налоге» от 26.12.1992г. № 13-92
- 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 – примеры видов деятельности, которые Вы можете использовать при регистрации:
 - 74.13.0 – исследование рынка и изучение общественного мнения
 - 74.14.0 – консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
 - 74.40.0 – рекламная деятельность
 - 70.20.0 – сдача в аренду собственного недвижимого имущества
 - 74.87.0 – предоставление других 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
- ¹⁰ – Налоговым Кодексом Украины предусмотрена обязанность налоговых агентов (т.е. ФЛП, которые используют наемный труд) ежемесячно подавать декларацию по НДС об общих суммах доходов, начисленных в пользу налогоплательщиков. Текущий подход налоговых органов таков, что даже ФЛП, не использующие наемный труд, обязаны ежемесячно подавать такие декларации с прочерками вместо сумм. Кроме того, обращаем Ваше внимание на то, что есть риск аналогичной трактовки необходимости подачи ежеквартального налогового расчета по форме 1-ДФ. Однако, подход налоговых органов к этому вопросу на данный момент неясен.

Законодательство

Законодательство (I)

- ▶ Налоговый Кодекс Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI
- ▶ Закон Украины «О государственной регистрации юридических лиц и физических лиц – предпринимателей» от 15.05.2003 г. № 755-IV
- ▶ 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 16.07.1999 г. № 996-XIV
- ▶ 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
- ▶ Постановление Правления НБУ «Об утверждении Инструкции о порядке открытия, использования и закрытия счетов в национальных и иностранных валютах» от 12.11.2003 г. № 492
- ▶ Приказ Министерства финансов Украины «Об утверждении положения о документальном обеспечении записей в бухгалтерском учете», от 24.05.1995 г. № 88
- ▶ Приказ ГНАУ «Об утверждении Порядка учета плательщиков налогов и сборов» от 22.12.2010 г. № 979
- ▶ Приказ ГНАУ «Об утверждении формы Книги учета доходов и расходов, которую ведут ФЛП, кроме лиц, избравших упрощенную систему налогообложения, и физические лица, которые осуществляют независимую профессиональную деятельность, и Порядка ее ведения» от 24.12.2010 г. № 1025

Законодательство (II)

- ▶ Приказ ГНАУ «О порядке регистрации, опломбирования и применения регистраторов расчетных операций за товары (услуги)» от 01.12.2000 г. № 614
- ▶ Приказ ГКРПП «Об утверждении некоторых нормативно-правовых актов о предоставлении ведомостей из Единого государственного реестра юридических лиц и физических лиц – предпринимателей» от 20.10.1995г. № 97
- ▶ Приказ Министерства внутренних дел Украины «О признании утратившим силу Приказа МВД от 11.02.99 № 17» от 11.01.2011 г. № 5
- ▶ Приказ ГНАУ «Об утверждении Порядка предоставления уведомлений об открытии/закрытии счетов налогоплательщиков в банках и других финансовых учреждениях в органы государственной налоговой службы» от 23.12.2010 г. № 993
- ▶ Приказ ГНАУ «Об утверждении Порядка регистрации, опломбирования и применения регистраторов расчетных операций за товары (услуги)» от 01.12.2000г. № 614
- ▶ Приказ ГНАУ «Об утверждении порядка подачи отчетности, связанной с применением регистраторов расчетных операций или использованием книг учета расчетных операций (расчетных книжек)» от 01.12.2000 г. № 614
- ▶ Приложение № 10 к Инструкции «О налогообложении доходов физических лиц от осуществления предпринимательской деятельности» от 21.04.1993г. № 12 (Инструкция формально не утратила силу, но ее применимость спорна)
- ▶ Письмо ГНАУ «О декларировании доходов, полученных на протяжении 2010 года физлицами-предпринимателями на общей системе налогообложения» от 09.02.2011 г. № 3618/7/17-0417
- ▶ Письмо ГНАУ «О налогообложении доходов физлиц- предпринимателей» от 03.02.2011 г. №1085/К/17-0714