

Октябрь 2010 года

№ 41
(771)

ЭКСПРЕСС АНАЛИЗ

ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ И НОРМАТИВНЫХ АКТОВ

ДЛЯ СОВРЕМЕННОГО БУХГАЛТЕРА

- Налоговый кодекс:
третья попытка**
- Антирейдерство, или
противодействие
противоправным
поглощениям и захватам
собственности, предприятий,
учреждений и организаций,
земли**
- Ценовая политика фирмы:
практические аспекты
применения ценовой
дискриминации**



НЕЗАМІННУ КНИЖКУ ДЛЯ ПЕНСІОНЕРІВ

та тих, хто тільки збирається виходити на пенсію



**Б.Юровський,
О.Кіріченко**
**«100 вопросов
по оформлению
и перерасчету пенсий»**
112 стор.
ціна 28 грн

Розрахунок та перерахунок пенсії «справа делікатна»: будь-який нюанс може суттєво вплинути на розмір отримуваної пенсії. Важливі підказки знайдуть для себе ті, хто готується вийти на пенсію. Наведені приклади дають змогу зрозуміти механізм розрахунку пенсії й зробити правильний вибір періоду роботи, що враховується для розрахунку, визначити оптимальний момент оформлення та перерахунку пенсії

Замовляйте корисну книжку заме зараз!

сплатіть визначену вами суму у будь-якому банку на рахунок ТОВ Центр «Консульт»
Р/р 26003036186701 у АКІБ «Укрсиббанк»
м. Харькова, МФО 351005, код ЄДРПОУ 14095004

повідомте свою адресу та замовлення за телефоном (057) 759-96-26,
факсом 759-97-33, 719-99-21
або за адресою: 61001, м. Харків, а/с 2316
або електронною поштою
на адресу sales@consult.kharkov.ua

Издается с мая 1996 года
Регистрационное свидетельство
КВ № 2529 от 14.04.1997г.

Выходит еженедельно на русском языке

День выхода: понедельник

Учредитель:

ООО Центр экономических
исследований и управленческого
консультирования «Консульт»

Подписной индекс ГП «Пресса»
(Укрпочта): 40783

Издатель журнала:

ООО Центр экономических
исследований и управленческого
консультирования «Консульт»

Свидетельство о внесении субъекта
издательского дела в Государственный
реестр издателей,
изготовителей
и распространителей издательской
продукции:
Серия ДК № 1259 от 06.03.2003 г.

Адрес: Украина. 61002 г. Харьков,
ул. Гаршина, 4

Адрес редакции:

Украина. 61050 г. Харьков,
Красношольная набережная, 2, к. 602
тел. (057) 733-40-67

Адрес для писем: Украина. 61050
г. Харьков, а/я 2316

Отдел распространения:

Украина. 61050 г. Харьков,
Красношольная набережная, 2, к. 602
тел.: (057) 719-99-21, 719-15-82

Отдел рекламы:

тел. (057) 752-22-15, ф. 759-96-97

www.consult.kharkov.ua

e-mail: express@consult.kharkov.ua

Генеральный директор: Борис Юровский,
канд. экон. наук, член-корреспондент
Международной кадровой академии

Ответственный за выпуск:

Людмила Волинец

Верстка: СПДФЛ Цовма И.Н.

© Центр «Консульт», 2010

СЕГОДНЯ В НОМЕРЕ

3 **НОВОЕ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ**

АВТОРСКАЯ КОЛОНКА ДМИТРИЯ ЮРОВСКОГО

Дмитрий Юровский

5 **Антирейдерство, или противодействие противоправным поглощениям и захватам собственности, предприятий, учреждений и организаций, земли**

Одной из самых актуальных сегодня является проблема противодействия так называемому рейдерству — поглощению или захвату хозяйственных предприятий. Это явление в Украине получило достаточное распространение и далее набирает обороты, чем обращает на себя внимание не только средств массовой информации, но и общественных организаций предпринимателей и органов государственной власти. Попытки бизнесменов противодействовать спланированной «рейдерской» операции «своими силами» либо с участием случайных юристов, «знакомых» сотрудников государственных органов или спецслужб обычно заканчиваются полным поражением. Нужно помнить, что серьезные дела, а противодействие противоправным поглощениям и захватам — очень серьезное дело, можно доверять только очень компетентным профессионалам, специализирующимся именно в этой сфере. Противодействие «рейдерским захватам» — компетенция Межведомственной комиссии по вопросам противодействия противоправному поглощению и захвату предприятий, Именно ей поручено рассматривать обращения по нарушениям в земельной сфере и в первую очередь по противоправным захватам земельных участков.

АКТУАЛЬНО

Борис Юровский

13 **Налоговый кодекс: третья попытка (что ждет малый бизнес)**

В Верховную Раду Украины подан «окончательный» проект Налогового кодекса, который развеял все иллюзии

Бюлетень «Експрес-аналіз законодавчих та нормативних актів» видається з травня 1996 року

Виходить щотижнево по понеділках на російській мові

Видавець: ТОВ Центр економічних досліджень та управлінського консультування «Консульт»

Адреса: Україна. 61002 м. Харків, вул. Гаршина, 4

Адреса редакції:
Україна. 61050 м. Харків,
Красношкільна набережна, 2, к. 602

Адреса для листів: Україна. 61001 м. Харків, а/с 2316
Надруковано: СПД ФО Коровин П.Ю., м. Харків, вул. Примакова, 46

Отпечатано в типографії
СПД ФЛ Коровин П.Ю.,
г. Харьков, ул. Примакова, 46
Место выпуска: г. Харьков

Номер подписан в печать
05.10.2010 г.
Дата выхода: 11.10.2010 г.

Формат 60 x 84/8.
Усл. печ. л. 4,65.
Уч.-изд. л. 5,66.
Тираж 205 экз.
Заказ № 41/10.
Цена договорная.

Информационная поддержка:
Фирма «Информвнешсервис»,
Украинская Сеть деловой информации
«ЛИГАБизнесИнформ».
Перепечатка материалов допускается только с письменного разрешения редакции.
Ответственность за содержание рекламных материалов несут рекламодатели.
Оформление, содержание и стиль журнала являются объектом авторского права и охраняются законом.
Ответственность за содержание материалов, в т. ч. фотографий и рисунков, которыми иллюстрированы материалы, несут авторы.
Редакция может не разделять мнение авторов.

Прямая связь с руководством издательства: если Вам не вовремя принесли журнал «Экспрес-анализ», если Вы хотите предложить сделать что-то лучше и интереснее, звоните: (057) 759 96 26 или пишите нам: lvol.consult@gmail.com



© Центр «Консульт», 2010

у малого и среднего бизнеса. На упрощенной системе налогообложения в Украине поставлен большой крест, так как юридические лица вообще не имеют права ее применять, а частные предприниматели настолько ограничены в праве на применение упрощенной системы (как по видам и объемам работ, так и по численности наемных работников), что из нынешних предпринимателей только единицы смогут заниматься предпринимательством на упрощенной системе.

ФИНАНСЫ И КРЕДИТ

Алена Петрищева

28 Бюджетная система Украины: что нужно знать современному бухгалтеру

В связи с принятием 8 июля 2010 года новой редакции Бюджетного кодекса Украины подготовка и исполнение Государственного и местных бюджетов на 2011 год будут подчинены нормам нового Бюджетного кодекса, обобщающего в большей мере реальную практику бюджетных отношений, которая сложилась за последние годы. Именно Бюджетным кодексом определены основы бюджетной системы Украины, ее структура, принципы, правовые основы функционирования. В новой редакции Бюджетного кодекса Украины значительное внимание уделено нормам по эффективному управлению финансовыми ресурсами и долгом.

ОХРАНА ПРАВА И ПОРЯДКА

Владимир Коноваленко

37 Найм (аренда и прокат) компьютера с компьютерной программой

В хозяйственной деятельности случается, что владелец компьютера сдает внаем (в аренду или напрокат) не только компьютер, но и компьютерные программы, которые на нем установлены, например, ОС Windows XP. Обычно с наймом компьютера проблем не возникает, так как для этого достаточно заключить договор найма или договор проката, а вот сдача внаем экземпляра компьютерной программы требует специального подхода и тут обычным договором найма не обойтись. Дело в том, что компьютерная программа является объектом авторского права и, следовательно, для передачи ее внаем необходимо получить на эти действия разрешение лица, которому принадлежат имущественные права на компьютерную программу. Следовательно, для сдачи внаем компьютера с компьютерной программой без нарушения авторских прав необходимо правильно оформить договорные отношения между наймодателем и нанимателем.

О ПОДДЕРЖКЕ СТРОИТЕЛЕЙ ЖИЛЬЯ

Внесены изменения в Закон Украины от 25.12.2008 г. № 800-VI «О предупреждении влияния мирового финансового кризиса на развитие строительной отрасли и жилищного строительства», согласно которым до 1 января 2013 года кредитно-финансовые учреждения осуществляют льготное кредитование застройщиков для строительства

жилья и других объектов строительства под залог ценных бумаг, имущественных прав и других активов. Порядок предоставления таких кредитов определяется Кабмином совместно с НБУ.

Разница, возникающая между ставкой по льготным кредитам и текущей рыночной ставкой, компенсируется за счет Государственного бюд-

жета и не может более чем на 2 % превышать уровень учетной ставки НБУ.

Закон Украины от 09.09.2010 г. № 2504-VI «О внесении изменений в Закон Украины «О предупреждении влияния мирового финансового кризиса на развитие строительной отрасли и жилищного строительства». Вступил в силу 01.10.2010 г.

ПРОМЫШЛЕННО-ФИНАНСОВЫЕ ГРУППЫ В УКРАИНЕ ПРИКАЗАЛИ ДОЛГО ЖИТЬ

Признан утратившим силу Закон Украины «О промышленно-финансовых группах в Украине», который был принят в 1996 году и не смог обеспечить эффективный механизм создания и функционирования таких объ-

единений. Сегодня в Украине не существует ни одной промышленно-финансовой группы и, следовательно, нет необходимости в государственном регулировании этой сферы.

Закон Украины от

09.09.2010 г. № 2522-VI «О признании утратившим силу Закона Украины «О промышленно-финансовых группах в Украине» и внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины». Вступил в силу 01.10.2010 г.

О ПОРЯДКЕ ОТБОРА ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ, ДЛЯ РЕАЛИЗАЦИИ КОТОРЫХ ПРЕДОСТАВЛЯЕТСЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОДДЕРЖКА

Утвержден Порядок отбора инвестиционных проектов, для реализации которых в реальном секторе экономики предоставляется го-

сударственная поддержка. *Постановление Кабмина Украины от 13.09.2010 г. № 860 «Вопросы подготовки и отбора инвестиционных*

проектов, для реализации которых в реальном секторе экономики предоставляется государственная поддержка»

О НЮАНСАХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ РАСЧЕТОВ ЗА ТОВАРЫ (УСЛУГИ) С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Субъекты хозяйствования, занимающиеся деятельностью в сфере продажи товаров, общественного питания и услуг и использующие РРО, должны осуществить переход на обязательный прием специальных платежных средств для проведения расчетов за проданные товары (предоставленные услуги):

1) до 01.07.2011 г. — субъекты хозяйствования (кроме субъектов малого предпринимательства), осуществляющие

хозяйственность в населенных пунктах с численностью населения более 100 тыс. чел.;

2) до 31.12.2011 г.:

— субъекты малого предпринимательства, осуществляющие хозяйственность в населенных пунктах с численностью населения более 100 тыс. чел.;

— субъекты хозяйствования, включая субъектов малого предпринимательства, осуществляющие хозяйственность в населенных пунктах

с численностью населения от 25 до 100 тыс. чел.

Количество платежных терминалов должно составлять не менее 50 % количества РРО, а в случае наличия одного РРО субъект хозяйствования обязан обеспечить прием специальных платежных средств.

Также Кабмин освободил от обязательного приема специальных платежных средств для осуществления расчетов за проданные товары (предо-

ставленные услуги) учреждения общественного питания закрытого типа, предприятия торговли с торговой площадью до 20 м² (кроме автозаправочных станций), а также

субъектов хозяйствования, осуществляющих хозяйственную деятельность в населенных пунктах с численностью населения менее 25 тыс. чел.

Постановление КМУ от

29.09.2010 г. № 878 «Об осуществлении расчетов за проданные товары (предоставленные услуги) с использованием специальных платежных средств»

ПРЕДПРИЯТИЯ С ДОХОДОМ БОЛЕЕ 100 МЛН ГРН В ГОД ПОДАЮТ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ ГОДОВУЮ ФИНОТЧЕТНОСТЬ

Внесены изменения в п. 2 Порядка представления финансовой отчетности, утвержденного Постановлением КМУ от 28.02.2000 г. № 419. Изменениями установлено, что предприятия (кроме банков и других финансовых учреждений),

получающие доход от любой деятельности более 100 млн грн в год, подают налоговому органу годовую финансовую отчетность. Таким образом, Порядок № 419 приведен в соответствие с изменениями, внесенными Законом Украины

от 20.05.2010 г. № 2275-VI в п. 16.4 и п. 22.17 Закона о налогообложении прибыли.

Постановление КМУ от 29.09.2010 г. № 879 «О внесении изменения в пункт 2 Порядка представления финансовой отчетности»

О ПОРЯДКЕ ГОСПОДДЕРЖКИ ДЛЯ СОЗДАНИЯ ОПТОВЫХ РЫНКОВ СЕЛЬХОЗПРОДУКЦИИ

Утвержден Порядок использования в 2010 году средств Стабилизационного фонда для предоставления государственной финансовой поддержки для создания оптовых рынков

сельскохозяйственной продукции.

Постановление КМУ от 29.09.2010 г. № 893 «Об утверждении Порядка использования в 2010 году средств

Стабилизационного фонда для предоставления государственной финансовой поддержки для создания оптовых рынков сельскохозяйственной продукции»

ОБ ОБОБЩАЮЩЕМ НАЛОГОВОМ РАЗЪЯСНЕНИИ

ГНАУ утвердила Обобщающее налоговое разъяснение относительно подачи уточняющих расчетов налогоплательщиками. ГНАУ разъяснила, что установленные контролирующим органом во время документальной проверки ошибки, которые привели к искажению показателей ранее

поданных налогоплательщиком налоговых деклараций, не являются самостоятельно обнаруженными налогоплательщиком. Соответственно, основания для корректировки (представления уточняющего расчета) показателей налоговой отчетности за проверенные во время документальной

проверки периоды или проверяемые периоды в части обнаруженных нарушений у налогоплательщика отсутствуют.

Приказ ГНАУ от 30.09.2010 г. № 756 «Об утверждении Обобщающего налогового разъяснения относительно подачи уточняющих расчетов налогоплательщиками налогов»

ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПРЕДСТАВЛЕНИЕ НЕДОСТОВЕРНЫХ СВЕДЕНИЙ В ПФ

ПФ Украины разъяснил порядок применения финансовых и административных санкций за представление недостоверных сведений в органы ПФ Украины. Также ПФ Украины отметил, что в случае

выявления ошибки в отчете страхователь имеет право до окончательного срока представления этого отчета повторно сформировать и подать отчет в орган ПФ по месту постановки на учет.

Письмо ПФ Украины от 25.08.2010 г. № 14806/03-20 «О применении финансовых и административных санкций за представление недостоверных сведений в органы Пенсионного фонда»

Материалы рубрики подготовила Елена Петрищева

Дмитрий Юровский,
эксперт Центра «Консульт», член аналитической группы
Межведомственной комиссии КМУ по вопросам противодействия
противоправным поглощениям и захватам предприятий

АНТИРЕЙДЕРСТВО, или ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ПРОТИВОПРАВНЫМ ПОГЛОЩЕНИЯМ И ЗАХВАТАМ СОБСТВЕННОСТИ, ПРЕДПРИЯТИЙ, УЧРЕЖДЕНИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ, ЗЕМЛИ

За время работы в Межведомственной комиссии Кабинета Министров Украины по вопросам противодействия противоправным поглощениям и захватам предприятий (далее — Межведомственная комиссия), или как ее еще называют «Антирейдерская комиссия», автору приходилось сталкиваться с очень сложными делами.

Нам — членам аналитической группы Межведомственной комиссии — согласно компетенции, установленной *Положением № 257¹*, и Положению об аналитической группе, утвержденному в 2007

году еще в период руководства Комиссией в 2007 году Николаем Азаровым, тогдашним Первым вице-премьер министром в Правительстве Виктора Януковича, приходилось заниматься самыми разными делами, в том числе и очень резонансными.

Подводя определенные итоги трех с половиной лет работы, можно сделать вывод о том, что эффективность работы такого мощного государственного органа, как Межведомственная комиссия, часто зависит от того, насколько грамотно составлено обращение предприятия (учреждения,

организации), заявляющего о противоправном захвате или подготовке к нему; насколько оперативно и правильно действует сам субъект обращения.

К сожалению, приходилось сталкиваться и с печальными фактами, когда несвоевременное или неправильно подготовленное обращение не позволяло Межведомственной комиссии эффективно вмешаться в ситуацию, а сбор дополнительных документов затягивался и решение Межведомственной комиссии проявлялось уже на такой стадии рейдерского захвата, когда предприятию был причинен существенный ущерб.

¹ Текст Положения приведен после статьи.

Справедливости ради нужно отметить, что в основной массе случаев, когда Межведомственная комиссия вмешивалась в ситуацию и принимала решения по предотвращению противоправного захвата: обращалась в ГКЦБиФР о приостановке оборота ценных бумаг; обращалась в правоохранительные органы о проведении проверки в пределах их компетенции, возбуждении уголовного дела, проведении профилактических мер; обращалась в органы юстиции о привлечении к ответственности судей, принявших заведомо незаконные решения, справедливость была восстановлена и субъект обращения мог спокойно продолжать работу дальше, а «рейдеры» отступали.

Независимо от того, кем были ангажированы рейдерские действия в нашем государстве, особенно сейчас, когда

вертикаль власти укрепилась и законодательная власть, органы исполнительной власти, Президент Украины действуют совместно и согласованно, принятые Межведомственной комиссией решения оперативно и по существу дела (а не формально, как это бывало раньше) рассматриваются компетентными государственными органами (будь то прокуратура, МВД, ГКЦБиФР, налоговые органы, органы юстиции, СБУ), а остановить процесс одновременной «отработки» всеми государственными структурами рейдерской группы пока еще **не удавалось никому**.

По юридическому содержанию «рейдерство» содержит в себе целую группу уголовных преступлений, мотивом (целью) совершения которых является незаконное завладение чужой собственностью

из корыстных побуждений. Базовым правовым принципом нашего государства, на нарушение которого направлено «рейдерство», является ст. 41 Конституции Украины, которая гласит:

«Каждый имеет право владеть, пользоваться и распоряжаться своей собственностью, результатами своей интеллектуальной, творческой деятельности.»

«Право частной собственности приобретается в порядке, установленном законом.»

<...>

«Никто не может быть противоправно лишен права собственности. Право частной собственности является неприкосновенным...».

«Рейдерство» в зависимости от действий участников рейдерской группы может быть квалифицировано по таким статьям **УК Украины** (табл. 1).

Таблица 1

№ п/п	Статья УК Украины	Примечание
1	2	3
1.	189 «Вымогательство»	Если «рейдеры» делают «предложение, от которого невозможно отказаться», требуя «уступить» им предприятие за какую-то далекую от реальности и соответствующую рынку и желаниям собственников сумму
2.	190 «Мошенничество»	Если «рейдеры» незаконно захватили чужую собственность
3.	192 «Причинение имущественного вреда путем обмана или злоупотребления доверием»	В случае если «рейд» не был доведен до конца, но предприятие понесло материальные потери от «рейдерских» действий
4.	197 ¹ «Самовольное занятие земельного участка и самовольное строительство»	В случае если «рейдеры» зашли на территорию предприятия
5.	205 «Фиктивное предпринимательство»	Если «рейдерами» для прикрытия их незаконной деятельности используются юридические с вполне благовидными уставами и регистрационными документами компании по управлению активами, торговцы ценными бумагами, юридические фирмы и т. п.
6.	206 «Противодействие законной хозяйственной деятельности»	Если «рейдеры» мешают нормальному режиму работы предприятия различными своими действиями — перекрывают въезд и выезд, пристаю к работникам, нападают на охрану, проникают на территорию предприятия и т. п.
7.	219 «Доведение до банкротства»	Если в результате «рейдерских» действий субъект хозяйствования пришел к состоянию банкротства
8.	223 ² «Нарушение порядка ведения реестра владельцев именных ценных бумаг»	Если к «рейду» причастны регистратор (хранитель, депозитарий) предприятия

1	2	3
9.	231 «Незаконный сбор с целью использования или использование сведений, составляющих коммерческую или банковскую тайну»	Обычно все «рейды» начинаются со сбора информации о предприятии, которая является коммерческой тайной, исходя из этого нужно разработать положение о коммерческой тайне и ознакомить с ним всех сотрудников предприятия
10.	232 ¹ «Незаконное использование инсайдерской информации»	
11.	232 «Разглашение коммерческой или банковской тайны»	В случае если с «рейдерами» сотрудничают члены трудового коллектива предприятия и передают им информацию
12.	356 «Самоуправство»	Самовольное, вопреки установленному законом порядку совершение каких-либо действий («рейдов»), правомерность которых оспаривается предприятием или гражданином, если такими действиями причинен существенный вред
13.	357 «Кража, присвоение, вымогательство документов, штампов, печатей, завладение ими мошенничеством или злоупотреблением служебным положением или их повреждение»	В случае если «рейдерами» захвачена документация, печати предприятия
14.	358 «Подделка документов, печатей, штампов и бланков, а также сбыт или использование поддельных документов, печатей, штампов»	

Более тщательная отработка правоохранительными органами «рейдерских групп» может выявить (точнее сказать, выявляет) и составы других преступлений (табл. 2).

Таблица 2

№ п/п	Статья УК Украины	Примечание
1.	209 «Легализация и отмывание денежных средств, добытых преступным путем»	Обычно источник финансирования «рейда» является криминальным
2.	212 «Уклонение от уплаты налогов, сборов (обязательных платежей)»	Обычно деньги на «рейд» имеют «черное» происхождение и налоги с них не уплачиваются
3.	212 ¹ «Уклонение от уплаты страховых взносов на общеобязательное государственное пенсионное страхование»	С уплачиваемых членам «рейдерских» групп денег взносы в Пенсионный фонд и на социальное страхование, разумеется, не уплачиваются
4.	255 «Создание преступной организации»	—
5.	256 «Содействии участникам преступных организаций и сокрытие их преступной деятельности»	—
6.	261 «Нападение на объекты, на которых есть предметы, составляющие повышенную опасность для окружающих»	В случае силового «рейдерского» захвата предприятия, на котором осуществляется опасное производство или имеются опасные материалы
7.	364 «Злоупотребление властью или служебным положением»	—
8.	375 «Вынесение судьей (судьями) заведомо неправосудного приговора, решения, определения или постановления»	—
9.	376 «Вмешательство в деятельность судебных органов»	—
10.	382 «Невыполнение судебного решения»	—

Силовые «рейды», в зависимости от совершенных или подготавливаемых действий «рейдеров», квалифицируются еще и по таким статьям **УК Украины**:

- 257 «Бандитизм»;
- 293 «Групповое нарушение общественного порядка»;
- 296 «Хулиганство»;
- 350 «Угроза или насилие

в отношении должностного лица или гражданина, который выполняет общественные обязанности» — в случае если охрана

предприятия выполняет свои функции в рамках исполнения общественных обязанностей по охране порядка (является членом народной дружины по охране общественного порядка или

других аналогичных формирований).

Как видим, действующим уголовным законодательством Украины предусмотрено достаточно правовых механизмов для привлече-

ния «рейдеров» к уголовной ответственности с санкцией *особой части УК Украины* до 15 лет лишения свободы с конфискацией имущества за ряд уголовно наказуемых деяний.

КОМПЕТЕНЦИЯ МЕЖВЕДОМСТВЕННОЙ КОМИССИИ

Межведомственная комиссия рассматривает обращения предприятий, организаций, учреждений, физических лиц.

Главные полномочия у Межведомственной комиссии следующие:

- координация действий государственных органов по борьбе с противоправным

поглощением и захватом предприятий и нарушениями земельного законодательства, то есть Межведомственная комиссия имеет компетенцию рассматривать обращения по противоправным действиям с земельными участками;

- разработка комплекса мер

по противодействию противоправному поглощению и захвату предприятий, нарушениям земельного законодательства.

Решения Межведомственной комиссии, согласно п. 10 *Положения № 257*, обязательны для органов государственной власти.

ПОРЯДОК ОБРАЩЕНИЯ В МЕЖВЕДОМСТВЕННУЮ КОМИССИЮ

Требования к обращениям в Межведомственную комиссию утверждены *Положением № 4*². Межведомственная комиссия принимает обращения от физических и юридических лиц в соответствии с *данным Положением*.

Так, п. 3 *Положения № 4* предусмотрено, что обращение в Межведомственную комиссию должно содержать собственные идентифицирующие признаки, содержание обращения и приложения. В случае подачи обращения с нарушениями оно возвращается заявителю.

Можно обращаться и непосредственно к членам аналитической группы Межведомственной комиссии за разъяснениями и консультациями по вопросам обращений в Межведомственную комиссию и по всем вопросам, связанным с противодействием противоправным захватам

и поглощениям, противоправным захватам собственности, противоправным захватам земли и другим незаконным операциям с землей.

Автор даже сказал бы, что это наиболее эффективный путь борьбы с начавшимся рейдерским захватом, потому что для его предотвращения или противодействия нужны знания, опыт именно в этой сфере и, безусловно, практика работы в центральных государственных органах, без которой эффективная защита, как правило, невозможна.

Попытки противодействовать спланированной «рейдерской» операции «своими силами» либо с участием случайных юристов, «знакомых» сотрудников государственных органов или спецслужб обычно заканчиваются полным поражением!

Нужно помнить, что серьезные дела, а противодействие

противоправным поглощениям и захватам — очень серьезное дело, можно доверять только очень компетентным профессионалам, специализирующимся именно в этой сфере. И на чем следует еще раз акцентировать внимание, это на компетенцию Межведомственной комиссии рассматривать обращения по нарушениям в земельной сфере и в первую очередь по противоправным захватам земельных участков, — этот очень важный и ответственный участок также отнесен к компетенции Межведомственной комиссии!

Рейдерские группы, как и другие мощные уголовные сообщества, состоят из хорошо подготовленных специалистов разного профиля: адвокатов и других юристов, специалистов по силовым захватам, рядовых боевиков, технических специалистов по электронике и силовым способам проникно-

² Текст документа приведен после статьи.

вения в закрытые помещения, руководство которых обычно не показывается на глаза посторонним и управляет тайно, психологов, профессиональных переговорщиков, опытных бухгалтеров и экономистов, которые быстро проводят расчет экономической эффективности от таких операций, управленцев, которые быстро берут в свои руки контроль над процессами захваченного предприятия.

Работают такие группы, как правило, давно, имеют большой опыт и много успешно захваченных объектов на своем «счете» и готовы к противостоянию со своим «клиентом». Иногда приходилось сталкиваться и с тем, что сторонние юристы или детективные, охранные агентства, к которым за помощью обращались предприниматели, переходили на сторону «рейдеров» и начинали работать против своего клиента либо изначально имели договоренности с рей-

дерскими группами. Ни для кого не секрет, что зачастую «рейдерские группы» работают «под прикрытием» или «крышей» чиновников высокого ранга, — такая консолидация организованного криминала и его «крыши» делает их нападение еще более опасным.

Итак, без помощи общест-венности, грамотности, со-гласованных действий всего общества, одна лишь Межве-домственная комиссия не смо-жет с большой эффективнос-тью противостоять такому от-рицательному явлению нашего общества, как «рейдерство», — здесь нужна консолидация уси-лий всех: и предпринимателей, и юристов, и государственных служащих и государственных органов. И, к сожалению, слу-чается, что сами предпринима-тели являются главными ви-новниками того «рейдерского нападения», которое произош-ло на них, имея юридически слабую структуру организации корпоративных отношений,

не имея квалифицированных юристов и затягивая с обра-щением в Межведомственную комиссию по вопросам проти-водействия противоправным захватам и поглощениям, на-деясь на «авось», что все закон-чится само собой.

Как сказал один из моих коллег, председатель Антирей-дерского союза Украины: рей-дерство — это как асфальтовый каток, если захват начался, то остановить его очень трудно. Всегда легче предотвратить за-хват, создав эффективную сис-тему правовой защиты, защи-ты собственности, организовав надежную систему безопаснос-ти и наметив четкий план дейс-твий на случай захвата, с тем чтобы немедленно привести его в движение, как только «рей-деры» появятся на горизонте, в том числе включающий и об-ращение в Межведомственную комиссию и задействование тех ее полномочий, которые смогут быстро восстановить законность и порядок.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДОКУМЕНТОВ

УК Украины — Уголовный кодекс Украины

Положение № 257 — Положение о Межведомственной комиссии по вопросам противодействия противоправному поглощению и захвату предприятий, утвержденное Постановлением КМУ от 21.02.2007 г. № 257

Положение № 4 — Положение о требованиях к обращениям заявителей относительно проти-воправного поглощения или захвата собственности учредителей и участников хозяйственных обществ и владельцев предприятий, направляемых в Межведомственную комиссию по вопросам противодействия противоправным поглощениям и захватам предприятий, утвержденное прото-колом Межведомственной комиссии по вопросам противодействия противоправному поглощению и захвату предприятий от 07.06.2007 г. № 4

УТВЕРЖДЕНО

постановлением Кабинета Министров Украины
от 21 февраля в 2007 г. № 257

(в редакции постановления Кабинета Министров Украины
от 9 июня 2010 г. № 424)

**Положение о Межведомственной комиссии по вопросам противодействия
противоправному поглощению и захвату предприятий**

1. Межведомственная комиссия по вопросам противодействия противоправному поглощению и захвату предприятий (далее — Комиссия) является постоянно действующим совещательным органом Кабинета Министров Украины, которая создается им для обеспечения осуществления своих полномочий.

2. Комиссия в своей деятельности руководствуется Конституцией и законами Украины, а также указами Президента Украины и постановлениями Верховной Рады Украины, принятыми в соответствии с Конституцией и законами Украины, актами Кабинета Министров Украины и настоящим Положением.

3. Основными задачами Комиссии являются: обеспечение координации действий государственных органов по вопросам усиления противодействия противоправному поглощению и захвату предприятий, нарушениям земельного законодательства;

подготовка предложений по формированию и реализации государственной политики в сфере противодействия противоправному поглощению и захвату предприятий, нарушениям земельного законодательства, в частности повышению эффективности деятельности центральных и местных органов исполнительной власти в соответствующей сфере;

разработка комплекса мероприятий по противодействию противоправному поглощению и захвату предприятий, нарушениям земельного законодательства, усовершенствование механизма регулирования в соответствующей сфере.

4. Комиссия в соответствии с возложенными на нее задачами:

проводит мониторинг состояния выполнения органами исполнительной власти мероприятий по противодействию противоправному поглощению и захвату предприятий, нарушениям земельного законодательства;

изучает результаты деятельности центральных и местных органов исполнительной власти, органов местного самоуправления, предприятий, учреждений и организаций по вопросам, которые относятся к ее компетенции;

обеспечивает оперативный обмен между органами государственной власти соответствующей информацией;

организует работу по сбору и мониторингу информации о фактах поглощения и захвата предприятий, нарушения земельного законодательства;

проводит анализ обращений и других документов на наличие признаков противоправного поглощения или захвата предприятий, нарушений земельного законодательства;

принимает участие в разработке проектов нормативно-правовых актов по вопросам, которые относятся к ее компетенции;

подает Кабинету Министров Украины разработанные по результатам своей работы рекомендации и предложения;

заслушивает на своих заседаниях информацию должностных лиц предприятий, учреждений и организаций, представителей органов государственной власти по вопросам, которые относятся к ее компетенции;

информирует общественность о фактах противоправного поглощения и захвата предприятий, нарушений земельного законодательства.

5. Комиссия имеет право:

получать в установленном порядке от центральных и местных органов исполнительной власти, органов местного самоуправления, предприятий, учреждений и организаций информацию, необходимую для выполнения возложенных на нее задач;

привлекать к участию в своей работе представителей центральных и местных органов исполнительной власти, правоохранительных органов, органов местного самоуправления, предприятий, учреждений и организаций (по согласованию с их руководителями);

создавать в случае необходимости для выполнения возложенных на нее задач постоянные или временные рабочие группы;

организовывать проведение конференций, семинаров, совещаний и других мероприятий.

6. Комиссия во время выполнения возложенных на нее задач взаимодействует с государ-

ственными органами, органами местного самоуправления, предприятиями, учреждениями и организациями.

7. Комиссия создается в составе председателя, заместителей председателя, в том числе одного первого, секретаря и членов Комиссии.

Должностной состав Комиссии утверждает Кабинет Министров Украины. Председателем Комиссии является Вице-премьер-министр Украины в соответствии с функциональными полномочиями.

Председатель Комиссии утверждает персональный состав Комиссии и в случае необходимости вносит в него изменения.

В случае отсутствия председателя Комиссии его обязанности исполняет один из его заместителей.

8. Председатель Комиссии:
организует работу Комиссии;
созывает заседание Комиссии;
утверждает проект повестки дня Комиссии и вносит в него изменения;
ведет заседание Комиссии;
подписывает письма, обращения и другие документы, подготовленные Комиссией по результатам ее работы.

9. Формой работы Комиссии являются заседания, которые проводятся по решению председателя Комиссии, но не реже одного раза в три месяца. Член Комиссии имеет право инициировать проведение внеочередного заседания.

Заседание Комиссии правомочно, если на нем присутствуют более половины членов Комиссии.

10. Решение Комиссии считается принятым,

если за него проголосовало более половины присутствующих на заседании членов Комиссии. В случае равного распределения голосов решающим является голос председателя.

Решение Комиссии оформляется протоколом, который подписывается председателем и копии которого направляются Кабинету Министров Украины, членам Комиссии, другим заинтересованным лицам в течение трех дней после проведения заседания.

Решение Комиссии является обязательным для рассмотрения органами государственной власти.

Предложения и рекомендации Комиссии могут быть реализованы принятием Кабинетом Министров Украины решения, проект которого вносит орган исполнительной власти в соответствии со своими полномочиями.

11. Комиссия использует в работе бланк со своим наименованием.

Комиссия имеет собственную веб-страницу и раздел на Правительственном портале.

12. Проработку информации, подготовку материалов, которые подлежат рассмотрению на заседании Комиссии, в частности проект порядка дневного заседания, выводов относительно вопросов повестки дня и соответствующих проектов решений, осуществляет аналитическая группа, которую возглавляет секретарь Комиссии.

Положение об аналитической группе и ее составе утверждает председатель Комиссии.

13. Организационное, информационное обеспечение деятельности Комиссии осуществляет Секретариат Кабинета Министров Украины.

УТВЕРЖДЕНО

Первый вице-премьер-министр Украины,
Председатель Межведомственной комиссии
по вопросам противодействия противоправному
поглощению и захвату предприятий

Н. Азаров
от 7 июня 2007 г.
протокол № 4, п. 13

Положение о требованиях к обращениям заявителей относительно противоправного поглощения или захвата собственности основателей и участников хозяйственных обществ и владельцев предприятий, которые направляются в Межведомственную комиссию по вопросам противодействия противоправным поглощения и захвату предприятий

1. Настоящее Положение разработано в соответствии со ст. 40 Конституции Украины

и на основании Закона Украины «Об обращениях граждан», Закона Украины «О статусе

народного депутата Украины», Закона Украины «О статусе депутатов местных советов», Указа Президента Украины «О дополнительных мерах по обеспечению реализации гражданами конституционного права на обращение» от 13 августа 2002 года № 700/2002.

2. Все обращения физических и юридических лиц, народных депутатов Украины, депутатов местных советов, органов государственной власти, которые поступают в Межведомственную комиссию по вопросам противодействия противоправным поглощениям и захватам предприятий (далее — Межведомственная комиссия), подлежат обязательной классификации согласно статье 3 Закона Украины «Об обращениях граждан». Последующее рассмотрение обращений проводится с учетом особенностей их рассмотрения, установленных статьями 14, 15 и 16 названного Закона.

3. Обращение в Межведомственную комиссию должно содержать собственные идентифицирующие признаки, содержание обращения и приложения.

К собственным идентифицирующим признакам относятся:

— в случае обращения физического лица — фамилия, имя, отчество, почтовый адрес, а также номер средства связи, адрес электронной почты, если такие есть;

— в случае обращения юридического лица — полное наименование юридического лица, код по ЕГРПОУ, местонахождение, контактный телефон руководителя юридического лица или лица, которое имеет полномочия представлять интересы юридического лица;

— исходный номер и дату оформления обращения;

— подпись лица, от которого поступило обращение.

Содержание обращения должно включать:

— вступительную часть, в которой сжато излагаются причины и характер обращения;

— описательную часть, в которой приведено подробное описание ситуации, по которой оформлено обращение, с учетом, по возможности, различных точек зрения, с приведением фактов действий физических и юридических лиц, судебных органов и органов государственной власти, подтвержденных соответствующими документальными материалами, копии которых должны быть представлены Межведомственной комиссии в виде приложений;

— мотивировочную часть, в которой лицо, которое обращается, со ссылкой на нормы законодательства и подтверждающие документы обосновывает изложенную в обращении позицию;

— просительную часть, в которой лицо, которое обращается, подытоживает приведенную в обращении информацию и по желанию может изложить свои собственные предложения по решению затронутых в обращении вопросов;

Приложения дополняют, объясняют отдельные вопросы обращения или обращения в целом. О наличии приложений указывается в тексте или после текста обращения перед подписью. Название приложения в тексте документа должно отвечать названию самого приложения.

В приложениях к обращению представляются копии всех документов, на которые есть ссылка в обращении и которые могут касаться вопроса, затронутого в обращении, судебные решения, документы Государственной исполнительной службы, выдержки из протоколов общего собрания, решения и письма органов государственной власти, другие документы.

Копии, приведенные в приложениях, должны быть заверены в установленном порядке, то есть удостоверены нотариально или удостоверены руководителем предприятия, учреждения, организации, которая предоставляет такой документ. При удостоверении документа руководителем предприятия (учреждения, организации) следует руководствоваться требованиями Национального стандарта Украины «Требования к оформлению документов» ДСТУ 4163-2003, утвержденного приказом Государственного комитета Украины по вопросам технического регулирования и потребительской политики от 07.04.2003 № 55, и заверять документы с указанием названия должности, личной подписи лица, удостоверившего копию, его инициалов и фамилии, даты заверения копии с отметкой «Согласно оригиналу», заверенной печатью.

Приложения должны оформляться на стандартных листах и иметь все необходимые для конкретного вида документа реквизиты.

4. Неправильно оформленные (не подписанные, не заверенные), поврежденные или отправленные не по адресу обращения возвращаются отправителю или пересылаются адресату.

Борис Юровский

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС: ТРЕТЬЯ ПОПЫТКА (что ждет малый бизнес)¹

*Украина — это хрестоматия схем неуплаты налогов.
Издать книгу — бестселлером станет.
Борис Колесников,
вице-премьер (газета «Зеркало недели», № 31/2010).*

Кто, когда и за что поставил Украину на одно из предпоследних мест в мире по жесткости налогообложения, автору неизвестно. Но, думается, он очень плохо знаком с нашей системой налогообложения.

Действующее сегодня законодательство дает большой простор любому бухгалтеру (не говоря уж о бизнесменах) придумать, как уменьшить налоги. Есть, конечно, проблемы с налоговиками. Но покажите мне страну, где таких проблем нет! Одним словом — жить можно.

Но действующее налоговое законодательство не устраивает государство.

Не устраивает, прежде всего, тем, что создает возможность для минимизации налогов использованием различных схем. Вице-премьер Борис Колесников так охарактеризовал ситуацию: «Наша страна в «капиталистической семье» еще новичок, но зато у нас — самые гениальные схемы ухода от налогов! Таких масштабов нигде в мире нет — попытки

уклонения жестко пресекаются» (см. газету «Зеркало недели» № 31/2010).

Было время, когда такое положение устраивало практически всех бизнесменов, которые и составляют сегодня основу депутатского корпуса и исполнительной власти. Но время шло, и в Украине сформировалась группа сверхкрупных бизнесменов — так называемых олигархов, которые сконцентрировали такие объемы материальных и финансовых ресурсов, что намного превзошли оставшу-

кращению базы налогообложения, в частности, путем вывода активов в офшорные зоны. Все что им нужно они давно вывели и вывезли. Их интерес в другом — в создании льготных условий для инвестирования, в том числе реинвестирования прибыли, для чего нужно снижение ставки налога на прибыль и упрощение возмещения НДС, если доказано, что оно возникло в результате реальных бизнес-операций.

И еще. Правительство и сверхкрупный бизнес заинтересованы в ликвидации или

Правительство и сверхкрупный бизнес заинтересованы в ликвидации или хотя бы сокращении дефицита Пенсионного фонда, который забирает до 30 млрд грн в год.

юся часть бизнесменов: крупных, средних, не говоря уже о малых.

Сегодня у владельцев сверхкрупного бизнеса нет интереса к «обналичиванию денег» (он давно этого не делают, так как денег у них полно) или со-

хотя бы сокращения дефицита Пенсионного фонда, который забирает до 30 млрд грн в год. Эти деньги вполне могли бы быть направлены на госзаказы или инвестиции.

Вот эти вопросы и должен решить *Налоговый кодекс*.

¹ В подготовке статьи принимала участие Людмила Волинец.

Однако подготовить адекватный документ оказалось делом непростым. Сначала за дело взялся Минфин. Подготовленная им редакция *Налогового кодекса* давала дополнительные полномочия налоговым органам, ужесточала требования к упрощенной системе налогообложения, но ничего принципиально нового не содержала.

Этот вариант был принят законодателями за основу (Постановление Верховной Рады Украины от 17.06.2010 г. № 2353-VI²), но после этого был подвергнут жесточайшей критике. О нем плохо говорили все — и Президент Украины, и члены правительства, и народные депутаты как от правящей коалиции, так и от оппозиции.

Вице-премьер Борис Колесников сказал, что «не слышал о нем ни одного положительного отзыва». Поэтому Верховная Рада Украины приняла решение направить проект *Налогового кодекса* (после доработки) на всенародное обсуждение.

Направленный на всенародное обсуждение проект *Налогового кодекса* был опубликован в «Урядовому кур'єрі» 3 августа с. г. В течение всего жаркого августа проходили организованные налоговой службой обсуждения данного законопроекта.

Проходили организованно. Все поданные предложения фиксировались в Минфине, при котором была создана рабочая группа. Автор этой статьи подал около 40 таких предложений и 3 раза выступал на общественных слушаниях. Все предложения выслушивались доброжелательно и можно было надеяться, что

хотя бы часть из них будет учтена.

Но наступил сентябрь, а с ним процесс принятия Госбюджета на 2011 год, поэтому вопрос о содержании *Налогового кодекса* из разряда дискуссионных перешел в сугубо практическую плоскость. И в этот момент к разработке *Налогового кодекса* подключились «тяжеловесы», подключились решительно, имея четкую концепцию налоговой реформы.

Эта концепция была представлена гласности Борисом Колесниковым в интервью газете «Зеркало недели» (№ 31/2010). Суть реформ в:

- снижении налога на прибыль и НДС (а в некоторых случаях введение даже нулевой ставки);
- недопущении вывоза из Украины денег путем уплаты роялти нерезидентам;
- устранении возможности занижения базы обложения НДС при ввозе товара;
- создании механизма автоматического возмещения НДС (но только при определенных условиях);
- снижении НДС на дивиденды до 5 %;
- практической ликвидации упрощенной системы налогообложения.

Кроме того, как дань общественному мнению, которое требовало, чтобы «богатые заплатили за бедных», введен налог на процент с депозитов свыше 200 000 грн (5 %), налог на высокие зарплаты (17 %), налог на недвижимость и дополнительный акциз на бензин. Судите сами, насколько от этого «пострадают олигархи».

Ясное дело, что в этих условиях о предложениях, которые

высказывались в процессе всенародного обсуждения и о которых сообщила 3 сентября 2010 года газета «Урядовий кур'єр», как-то забыли. Насколько можно судить по поступающей в редакцию информации, практически ни одно из высказанных предложений не учтено.

17 сентября с. г. Кабинет Министров после продолжительного обсуждения принял на своем заседании третью редакцию *Налогового кодекса* за основу, которая 21 сентября была передана в Верховную Раду.

Обсуждение нового проекта *Налогового кодекса* в комитетах и сессионном зале Верховной Рады, очевидно, не будет легким, но правительство уверено, что в конце октября *Налоговый кодекс* будет принят и Госбюджет на 2011 год будет составлен на новой налоговой основе.

Вряд ли до принятия *Налогового кодекса* мы увидим его официальный текст. Однако откладывать анализ этого важнейшего документа на конец года тоже нельзя. Поэтому в нашей статье мы расскажем о некоторых важных положениях проекта *Налогового кодекса*, которые выносятся на обсуждения в Верховную Раду, помня при этом, что окончательная редакция *Налогового кодекса* будет, конечно же, иной. При этом можно не сомневаться, что от основных реформ правительство не откажется.

Учитывая, что вынесенную на всенародное обсуждение редакцию *Налогового кодекса* мы уже анализировали в «ЭА» № 34-35/2010 (с. 12), этой статье мы будем говорить, прежде всего, о том, в чем третья редакция отличается от второй.

² Утратило силу 07.09.2010 г. согласно Постановлению Верховной Рады Украины № 2495-VI.

ВАЖНЫЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Начнем обсуждение очередного проекта *Налогового кодекса* с того, что отметим несколько важных определений, которые даны в ст. 14 разд. I *Налогового кодекса* (табл. 1).

Таблица 1

№ п/п	Важные определения	Норма проекта Налогового кодекса	Примечание
1	2	3	4
1.	Дополнительные блага — средства, материальные или нематериальные ценности, услуги, другие виды дохода, которые выплачиваются (предоставляются) налогоплательщику налоговым агентом, если такой доход не является заработной платой и не связан с выполнением обязанностей трудового найма или не является вознаграждением по гражданско-правовым договорам (соглашениям), заключенным с таким налогоплательщиком (кроме случаев, прямо предусмотренных нормами <i>раздела IV Налогового кодекса</i>)	<i>первый абзац пп. 14.1.48 раздела I</i>	Установлено различие между понятиями « заработная плата » и « дополнительное благо », которое теперь необходимо учитывать не только для целей обложения НДФЛ, как это есть сегодня, но также и для целей обложения другими налогами, прежде всего налогом на прибыль
2.	Для целей <i>раздела IV Налогового кодекса</i> под термином « заработная плата » понимается основная и дополнительная заработная плата, другие поощрительные и компенсационные выплаты, которые выплачиваются (предоставляются) налогоплательщику в связи с отношениями трудового найма по закону	<i>второй абзац пп. 14.1.48 раздела I</i>	Зарплата определена как выплата, которая производится « в связи с отношениями трудового найма согласно закону », что очень расплывчато и не соответствует определению зарплаты, которое дано в <i>Законе об оплате труда</i> *
3.	К работнику приравнивается физическое лицо, в том числе самозанятое лицо, которому начисляется (выплачивается, предоставляется) доход за выполнение им определенной работы/предоставление услуги согласно гражданско-правовому договору , в случае если специально уполномоченным органом, осуществляющим надзор за соблюдением законодательства о труде, будет установлено, что отношения по такому договору фактически являются трудовыми отношениями	<i>второй абзац пп. 14.1.197 раздела I</i>	Если специально уполномоченным органом, осуществляющим надзор за соблюдением законодательства о труде (очевидно, в данной норме речь идет об инспекции по труду), будет установлено, что отношения с физическим лицом-предпринимателем « фактически являются трудовыми », то такое ФЛП «приравнивается» к наемному работнику. Думается что решение инспекции по труду, даже если оно будет вынесено, что маловероятно, не может считаться окончательным, в случае если будет оспорено в суде (а это, конечно, будет!) до вынесения окончательного решения. Автору просто интересно, что может быть доказательством того, что договор юридического лица и ФЛП не является гражданско-правовым?
4.	Независимая профессиональная деятельность — деятельность, связанная с участием физических лиц в научной, литературной, артистической, художественной, образовательной или преподавательской деятельности, так же, как деятельность врачей, частных нотариусов, адвокатов, аудиторов, бухгалтеров, оценщиков, инженеров или архитекторов, лиц, занятых религиозной (миссионерской) деятельностью, другой подобной деятельностью, при условии что такие лица не являются работниками или физическим лицом — предпринимателем и используют наемный труд не более как одного физического лица	<i>второй абзац пп. 14.1.230 раздела I</i>	По сути, это деятельность на основе гражданско-правового, а в некоторых случаях — авторского или исполнительского договора. К сожалению, <i>пп. 14.1.230 Налогового кодекса</i> не делает разницы между теми, кто работает (адвокаты, нотариусы, проповедники, бухгалтеры и т. п.), и теми, кто передает (продает) свои авторские права (писатели), патенты (ученые, инженеры), произведения изобразительного искусства (художники)

1	2	3	4
5.	Разумная экономическая причина (деловая цель) — причина, которая может иметь место лишь при условии, что налогоплательщик намеревается получить экономический эффект в результате хозяйственной деятельности	пп. 14.1.235 раздела I	Определение понятия «разумная экономическая причина (деловая цель)» направлено на то, чтобы определить, является ли хозяйственная операция «преднамеренно убыточной» или «так просто (непреднамеренно) вышло». К сожалению этот подпункт не дает никаких критериев для оценки наличия или отсутствия «намерения получить экономический эффект в результате хозяйственной деятельности», что делает его не просто декларативным, а лишенным всякого смысла
Примечание. * Заработная плата — это вознаграждение, исчисленное, как правило, в денежном выражении, которое по трудовому договору собственник или уполномоченный им орган выплачивает работнику за выполненную им работу (ст. 1 Закона об оплате труда).			

ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

Раздел I *Налогового кодекса* также определяет права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.

Полный перечень прав органов государственной налоговой службы определен в ст. 20 раздела I *Налогового кодекса*. Интересно отметить следующие права:

1) приглашать налогоплательщика для проверки начисления и уплаты налогов и письменно уведомлять их за **10 календарных дней** до дня приглашения с указанием оснований, даты и времени

(пп. 20.1.1 *Налогового кодекса*);

2) получать от банков информацию об операциях по счетам, в том числе об операциях подлежащих финансовому мониторингу, но только на основании решения суда (пп. 20.1.3 *Налогового кодекса*);

3) требовать от плательщика проведения инвентаризации в период проведения выездных проверок (пп. 20.1.5 *Налогового кодекса*);

4) требовать во время проведения проверок изготовления и предоставления **копий первичных документов** (заве-

ренных подписью руководителя или должностного лица и скрепленных печатью), которые свидетельствуют о нарушениях налогового и другого законодательства (пп. 20.1.7 *Налогового кодекса*);

5) обращаться в суд с ходатайством о приостановке расходных операций на счетах налогоплательщика, в случае если налогоплательщик без законных оснований не допускает должностных лиц налоговой службы к проверке или препятствует ее проведению (пп. 20.1.15 *Налогового кодекса*).

СРОК УПЛАТЫ НАЛОГОВ

Сроком уплаты налога и сбора признается период, который начинается с момента возникновения налогового обязательства налогоплательщика по уплате конкретного вида налога и завершается последним днем срока, в течение которого такой налог или сбор должен быть оплачен в порядке, определенном налоговым законодательством. Налог или сбор, не уплаченный в определенный

срок, считается **не уплаченным своевременно**.

Момент возникновения налогового обязательства налогоплательщика, в том числе налогового агента, определяется **календарной датой** (п. 31.1 *Налогового кодекса*).

Срок уплаты налога и сбора исчисляется годами, кварталами, месяцами, декадами, неделями, днями или указанием на событие, которое должно

наступить или случиться, либо на событие, которое должно состояться.

Срок уплаты налога и сбора устанавливается в соответствии с налоговым законодательством для **каждого налога отдельно**. Изменение налогоплательщиком, налоговым агентом или представителем налогоплательщика, или контролирующим органом установленного срока уплаты налога

и сбора запрещается, кроме случаев, предусмотренных *Налоговым кодексом*.

Так, изменение срока уплаты налога и сбора может осуществляться переносом установленного налоговым законодательством срока уплаты налога и сбора или его части **на более поздний срок** (п. 32.1 *Налогового кодекса*).

Изменение срока уплаты

Срок уплаты налога и сбора исчисляется годами, кварталами, месяцами, декадами, неделями, днями или указанием на событие, которое должно наступить или случиться, либо на событие, которое должно состояться.

налога может осуществляться в форме:

- отсрочки;
- рассрочки;
- налогового кредита.

Изменение срока уплаты налога не отменяет действующего и не создает нового налогового обязательства (п. 32.3 *Налогового кодекса*).

МЕТОДЫ И ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЫЧНОЙ ЦЕНЫ

В *Налоговом кодексе* даны методы и порядок определения обычной цены. Так, ст. 39 *раздела I Налогового кодекса* устанавливает исчерпывающий **перечень случаев** применения обычной цены, а именно, при осуществлении:

- а) бартерных операций;
- б) операций со связанными лицами;
- в) операций с плательщиками, применяющими иные правила (специальные режимы налогообложения) и ставки, чем налогоплательщик, который составляет отчет или которого проверяют (получается, что продажа товаров, услуг физическим лицам требует применения обычной цены);
- г) в других случаях, определенных *Налоговым кодексом*.

О методах обоснования обычной цены в этой статье писать **не будем**. Пусть *Налоговый кодекс* примут, тогда и будем их анализировать. Сейчас же скажем вот о чем.

Пункт 39.16 ст. 39 раздела I Налогового кодекса установил

следующий порядок анализа того, какой является цена — «обычной» или «необычной». Обязанность доказательства того, что цена договора (сделки) **не отвечает** уровню обычной цены, возлагается на орган государственной налоговой службы в порядке, установленном законом. Для обоснования соответствия цены хозяйственной операции уровню обычной цены налогоплательщик обязан по письменному требованию подать органу государственной налоговой службы по месту регистрации сведения в порядке, установленном Кабинетом Министров Украины.

Для доначисления налоговых обязательств налоговый орган должен выйти на проверку — внеплановую или плановую, которые назначаются в установленном *разделом II Налогового кодекса* порядке.

В акте, составленном по результатам проверки, фиксируются факты несоответствия использованных плательщиком цен обычным ценам (п. 39.17

Налогового кодекса). На основании акта проверки и доначисляются налоговые обязательства.

В *Налоговом кодексе* прямо **не сказано**, но по смыслу выходит, что доначисление можно произвести и без проверки. Так, *пп. 20.1.38. раздела I Налогового кодекса* установлено, что органы государственной налоговой службы имеют право обращаться в суд с иском о начислении и уплате налоговых обязательств, корректировке отрицательного значения объекта налогообложения или других показателей налоговой отчетности в результате применения обычных цен.

Если применение «обычных цен» налоговой службой станет массовым явлением, а это зависит от правительства, то любые налоговые расчеты плательщика налога будут бессмысленными. Платить придется столько, сколько скажут, или ввязываться в длительный судебный процесс, подкрепив его научной экспертизой обоснования цен.

ПОРЯДОК НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Раздел II Налогового кодекса определяет порядок налогового администрирования, то есть

подачи отчетности и проведения контроля.

Относительно **налоговой**

отчетности, *Налоговый кодекс* не предусматривает серьезных изменений. При этом отметим,

что плательщик будет практически лишен права отправки налоговой декларации почтой, так как *пп. 49.5.2 раздела II Налогового кодекса* требует, чтобы такая отправка была совершена **не позднее чем за 10 дней** до окончания предельного срока подачи отчетности.

Напомним, что аналогичная норма действует и в настоящее время и предусмотрена она в *пп. 4.1.7 п. 4.1 ст. 4 Закона № 2181*. Сделать это, по понятным причинам, очень сложно.

ливают **новые правила** начисления пени: за неуплаченные в срок налоги, в случае если плательщик обжаловал решение налогового органа.

В настоящее время пеня начисляется со дня наступления срока уплаты обжалованного обязательства и если плательщик проиграл дело, то ему придется платить пеню не со дня принятия окончательного решения, а с даты предельного срока уплаты налога, то есть «задним числом».

латы налогов. Периодичность проверок определяется **степенью риска** (с принятием *Налогового кодекса* это понятие станет самым важным в жизни налогоплательщика), которая может быть **высокой, средней и незначительной**.

А безгрешных плательщиков, по мнению законодателя, не бывает. Плательщика с незначительным риском можно проверять не чаще 1 раза в 3 года, со средним — 1 раз в 2 года, а с высоким — 1 раз в год.

По замыслу законодателя в Украине могут быть плательщики, которых вообще не будут охватывать плановыми проверками.

Все это можно было бы только приветствовать, если бы в *Налоговом кодексе* были установлены порядок и процедура определения **степени риска**. Но, увы, законодатель поленился и делегировал эту важнейшую работу центральному налоговому органу, то есть ГНАУ (*абзац четыре п. 78.3 раздела II Налогового кодекса*).

Внеплановые выездные проверки проводятся только при наличии следующих обстоятельств (табл. 2).

Систему налогового контроля, которая предлагается Налоговым кодексом, Министр финансов Федор Ярошенко назвал «рискоориентированной».

За плательщиком сохраняется право подачи **уточняющей декларации**, но притом четко устанавливается, что налогоплательщик **не имеет права** подавать уточняющий расчет к налоговой декларации, поданной за период, который на дату предоставления уточняющего расчета проверяется соответствующим контролирующим органом (*п. 50.2 раздела II Налогового кодекса*).

Налоговый кодекс устанав-

Систему налогового контроля, которая предлагается *Налоговым кодексом*, Министр финансов Федор Ярошенко назвал «рискоориентированной». Это относится, прежде всего, к порядку проведения плановых выездных проверок.

Согласно *п. 78.3 раздела II Налогового кодекса* такие проверки проводятся на основании **плана-графика**, в который включаются плательщики, имеющие риск неуп-

Таблица 2

№ п/п	Обстоятельства, позволяющие органам ГНС проводить внеплановые выездные проверки	Норма проекта Налогового кодекса	Примечание
1	2	3	4
1.	По результатам проверок других налогоплательщиков или получения налоговой информации обнаружены факты, свидетельствующие о возможных нарушениях налогоплательщиком налогового, валютного и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на органы ГНС (<i>аналогичная норма содержится в п. 1 ст. 11¹ Закона о налоговой службе</i>)	<i>пп. 79.2.1 раздела II</i>	Проверка состоится в том случае, если налогоплательщик не предоставит объяснения и их документальные подтверждения на обязательный письменный запрос органа ГНС в течение 10 рабочих дней со дня получения запроса
2.	Налогоплательщиком не представлена в установленный срок налоговая декларация или расчеты (<i>аналогичная норма содержится в п. 2 ст. 11¹ Закона о налоговой службе</i>)	<i>пп. 79.2.2 раздела II</i>	Проверка состоится в том случае, если представление деклараций или расчетов предусмотрено законом

Продолжение табл. 2

1	2	3	4
3.	Налогоплательщиком подан органу ГНС уточняющий расчет по соответствующему налогу за период, который проверялся органом ГНС	<i>пп. 79.2.3 раздела II</i>	В настоящее время такое требование к внеплановой проверке не предусмотрено действующим законодательством. Однако ГНАУ в <i>Письме № 6901/7/16-1117</i> разъяснила, что в случае если у налогоплательщика была проведена документальная проверка и по ее результатам была доначислена или уменьшена сумма налога, определенная плательщиком к уплате в бюджет или к возмещению из бюджета, то за те отчетные периоды, за которые проведена проверка, как правило, уточняющий расчет подаваться не должен , поскольку все ошибки должны быть выявлены в результате проверки. Исключение составляет лишь случай, когда проверка проведена неквалифицированно, ошибок не обнаружено, а в проверенном отчетном периоде наличие ошибок доказано плательщиком документально
4.	Обнаружена недостоверность данных, которые содержатся в налоговых декларациях, поданных налогоплательщиком <i>(аналогичная норма содержится в п. 3 ст. 11¹ Закона о налоговой службе)</i>	<i>пп. 79.2.4 раздела II</i>	Проверка состоится в том случае, если налогоплательщик не предоставит объяснения и их документальные подтверждения на обязательный письменный запрос органа ГНС в течение 10 рабочих дней со дня получения запроса
5.	Налогоплательщиком подано в установленном порядке в орган ГНС возражение к акту проверки или жалоба на принятое по результатам проверки налоговое уведомление-решение, в которых требуется полный или частичный пересмотр результатов соответствующей проверки или отмена принятого по ее результатам налогового уведомления-решения <i>(аналогичная норма содержится в п. 4 ст. 11¹ Закона о налоговой службе)</i>	<i>пп. 79.2.5 раздела II</i>	В случае если налогоплательщик в своей жалобе (возражении) ссылается на обстоятельства, которые не были исследованы во время проверки и объективное их рассмотрение невозможно без проведения проверки. Такая проверка проводится исключительно по вопросам, которые стали предметом обжалования
6.	В случае возникновения необходимости в проверке сведений, полученных от лица, которое имело правовые отношения с другим налогоплательщиком <i>(аналогичная норма содержится в п. 5 ст. 11¹ Закона о налоговой службе)</i>	<i>пп. 79.2.6 раздела II</i>	Проверка состоится в том случае, если налогоплательщиком не будут представлены объяснение и должным образом заверенные копии документов на обязательный письменный запрос органа ГНС в течение 10 рабочих дней со дня получения запроса
7.	Начата процедура реорганизации юридического лица, прекращения юридического лица или предпринимательской деятельности физического лица — предпринимателя, возбуждено производство по делу о признании банкротом налогоплательщика или подано заявление о снятии с учета налогоплательщика <i>(аналогичная норма содержится в п. 6 ст. 11¹ Закона о налоговой службе)</i>	<i>пп. 79.2.7 раздела II</i>	В настоящее время проверка налоговым органом осуществляется с даты последней проверки до даты составления финансовой отчетности ликвидируемого или реорганизуемого предприятия
8.	Плательщиком подана декларация, в которой заявлен к возмещению из бюджета НДС, при наличии оснований для проверки, определенных в <i>разделе V Налогового кодекса</i> , и/или с отрицательным значением по НДС, которое составляет более 100 тыс. гривен <i>(аналогичная норма содержится в п. 9 ст. 11¹ Закона о налоговой службе)</i>	<i>пп. 79.2.8 раздела II</i>	—

1	2	3	4
9.	Относительно налогоплательщика подана жалоба о непредставлении таким налогоплательщиком налоговой накладной покупателю или о нарушении им правил заполнения налоговой накладной	<i>пп. 79.2.9 раздела II</i>	В случае непредоставления таким налогоплательщиком объяснений и документального подтверждения на письменный запрос органа ГНС в течение 5 рабочих дней со дня его получения
10.	Если плательщик налога на прибыль предприятий в течение четырёх последовательных базовых отчетных периодов в налоговой отчетности отражает отрицательное значение объекта налогообложения (убыток)	<i>пп. 79.2.10 раздела II</i>	—
11.	Получение постановления судьи (постановления суда) о назначении проверки или постановления органа дознания, следователя, прокурора, вынесенных ими в соответствии с законом в уголовных делах, находящихся в их производстве	<i>пп. 79.2.11 раздела II</i>	—
12.	Органом ГНС высшего уровня в порядке контроля за действиями или бездействием служебных лиц органа ГНС низшего уровня осуществлена проверка документов обязательной отчетности налогоплательщика или материалов проверки, проведенной контролирующим органом низшего уровня, и обнаружено несоответствие выводов акта проверки требованиям законодательства или неполное выяснение во время проверки вопросов, которые должны быть выяснены во время проверки для вынесения объективного вывода о соблюдении налогоплательщиком требований законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на органы ГНС <i>(аналогичная норма содержится в п. 8 ст. 11¹ Закона о налоговой службе)</i>	<i>пп. 79.2.12 раздела II</i>	Решение о проведении документальной выездной внеплановой проверки в этом случае принимается органом ГНС высшего уровня лишь в том случае, если по служебным лицам органа ГНС низшего уровня, проводившим плановую или документальную выездную внеплановую проверку указанного налогоплательщика, начато служебное расследование или возбуждено уголовное дело
13.	В случае получения информации об уклонении налоговым агентом от налогообложения выплаченной (начисленной) наемным лицам (в том числе без документального оформления) заработной платы, пассивных доходов, дополнительных благ, других выплат и возмещений, которые подлежат налогообложению, в том числе в результате не заключения плательщиком налогов трудовых договоров с наемными лицами согласно <i>КЗоТ Украины</i> , а также осуществление лицом хозяйственной деятельности без государственной регистрации	<i>пп. 79.2.13 раздела II</i>	Такая проверка проводится исключительно по вопросам, которые стали основанием для проведения такой проверки

Далее рассмотрим некоторые виды налогов.

ЕДИНЫЙ НАЛОГ

Вокруг упрощенной системы ведется больше всего дебатов как в обществе, так и в правительстве. То, что «упрощенцев» будут «давить»,

так как крупный бизнес видит их только как конкурентов и источник рабочей силы, ясно давно. Вопрос в том, как это сделают — сразу или посте-

пенно, удавят всех или кому-то дадут «дышать»? Ответа на эти вопросы пока нет.

На сегодня имеем следующее.

Главная новация третьей редакции Налогового кодекса состоит в том, что юридические лица исключаются из числа плательщиков единого налога.

Главная новация третьей редакции *Налогового кодекса* состоит в том, что юридические лица исключаются из числа плательщиков единого налога. В виде утешения некоторые

юридические лица будут освобождаться от налога на прибыль, что предусмотрено *разделом II Налогового кодекса*, о чем скажем далее.

Третья редакция проек-

та *Налогового кодекса* устанавливает **исключительный перечень** видов деятельности, которыми **не имеют права** заниматься физические лица — предприниматели,

уплачивающие единый налог (ФЛП-единицы).

Перечень видов деятельности, которыми не имеют права заниматься ФЛП-единицы, приведем в табл. 3.

Таблица 3

№ п/п	Виды деятельности	Норма проекта Налогового кодекса	Примечание
1	2	3	4
1.	Деятельность в сфере развлечений	<i>подпункт «а» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	Имеется в виду хозяйственная деятельность юридических лиц и физических лиц — предпринимателей, которая состоит в проведении лотерей, а также развлекательных игр, участие в которых не предусматривает получения ее участниками денежных или имущественных призов (выигрышей), в частности, бильярд, кегельбан, боулинг, настольные игры, детские видеоигры и т.п. (<i>пп. 14.1.47 раздела I Налогового кодекса</i>)
2.	Производство и розничная продажа подакцизных товаров	<i>подпункт «б» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	Кроме деятельности физических лиц, связанной с розничной продажей пива и столовых вин
3.	Производство и розничная продажа горюче-смазочных материалов	<i>подпункт «в» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	—
4.	Добыча, производство и другие виды деятельности с драгоценными металлами и драгоценными камнями, в том числе органогенного образования, которые подлежат лицензированию в соответствии с <i>Законом о лицензировании</i>	<i>подпункт «г» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	—
5.	Добыча и реализация полезных ископаемых	<i>подпункт «г» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	—
6.	Финансовая деятельность	<i>подпункт «д» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	Секция J <i>Приказа № 375</i>
7.	Операции с недвижимым имуществом	<i>подпункт «е» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	Секция K <i>Приказа № 375</i>
8.	Оптовая торговля и посредничество в оптовой торговле	<i>подпункт «е» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	Секция G <i>Приказа № 375</i>
9.	Деятельность по предоставлению услуг в сфере теле- радиовещания в соответствии с <i>Законом о телевидении и радиовещании</i>	<i>подпункт «ж» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	Группа 92.2 раздела 92 секции O <i>Приказа № 375</i>
10.	Деятельность в сфере наземного, водного, авиационного транспорта, предоставление дополнительных транспортных услуг и вспомогательных операций	<i>подпункт «з» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	Кроме деятельности такси, деятельности нерегулярного пассажирского транспорта и деятельности автомобильного грузового транспорта*
11.	Внешнеэкономическая деятельность	<i>подпункт «и» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	Кроме экспорта программного обеспечения и услуг по удаленной поддержке программ и оборудования, разработке поставок и обновления программного обеспечения, предоставлению услуг в сфере информатизации
12.	Деятельность по предоставлению услуг почты и связи	<i>подпункт «и» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	Раздел 64 Секции I <i>Приказ № 375</i>
13.	Деятельность по проведению расследований и обеспечению безопасности	<i>подпункт «и» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	—

1	2	3	4
14.	Деятельность в сфере права	<i>подпункт «й» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	Класс 74.11 группы 74.1 раздела 74 секции К <i>Приказа № 375</i>
15.	Деятельность в сфере бухгалтерского учета и аудита	<i>подпункт «к» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	Класс 74.12 группы 74.1 раздела 74 секции К <i>Приказа № 375</i>
16.	Деятельность в сфере инжиниринга, геологии и геодезии	<i>подпункт «л» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	Класс 74.20 группы 74.2 раздела 74 секции К <i>Приказа № 375</i>
17.	Деятельность по консультированию по вопросам коммерческой деятельности и управления	<i>подпункт «м» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	Класс 74.14 группы 74.1 раздела 74 секции К <i>Приказа № 375</i>
18.	Деятельность по управлению предприятиями, вспомогательная деятельность в сфере государственного управления	<i>подпункт «н» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	Класс 74.15 группы 74.1 раздела 74 секции К и класс 75.14 и группы 75.1 раздела 75 секции Л <i>Приказа № 375</i>
19.	Рекламная деятельность	<i>подпункт «о» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	Группа 74.4 раздела 74 секции К <i>Приказа № 375</i>
20.	Технические испытания и исследования	<i>подпункт «п» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	Группа 74.3 раздела 74 секции К <i>Приказа № 375</i>
21.	Подбор и обеспечение персоналом	<i>подпункт «р» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	Группа 74.5 раздела 74 секции К <i>Приказа № 375</i>
22.	Деятельность по перепродаже предметов искусства, коллекционирования и антиквариата, деятельность по организации торгов (аукционов) изделиями искусства, предметами коллекционирования или антиквариата	<i>подпункт «с» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	—
23.	Розничная торговля изделиями из драгоценных металлов и драгоценных камней, драгоценных камней органогенного образования, полудрагоценных камней, обработанными и необработанными драгоценными камнями	<i>подпункт «т» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	—
24.	Розничная торговля товарами, бывшими в употреблении, товарами «секонд-хэнд»	<i>подпункт «у» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	Секция G
25.	Розничная торговля через сеть Интернет	<i>подпункт «ф» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	—
26.	Розничная торговля через торговые автоматы	<i>подпункт «х» пп. 291.2.1 раздела XIV</i>	Подкласс 52.63.1 класса 52.63 группы 52.6 раздела 52 секции G <i>Приказа № 375</i>

Примечание. * Физические лица, осуществляющие деятельность нерегулярного пассажирского транспорта, деятельность автомобильного грузового транспорта, имеют право применять упрощенную систему налогообложения до 1 января 2012 года.

Упрощенная система налогообложения не распространяется также на физических лиц –предпринимателей, которые на день подачи заявления о регистрации плательщиком налога имеют налоговый долг (недоимку), за исключением безнадежного налогового долга (недоимки), возникшего в результате действия обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажорных обстоятельств).

Если этот перечень будет еще расширен, то можно смело

говорить о том, что упрощенная система приказа должна жить!

Какие последствия это вызовет — нетрудно догадаться. Ясно и то, что они не пойдут на пользу ни экономике, ни бизнесу, который привык сотрудничать с «единицами», ни самим предпринимателям, многие из которых вообще прекратят эту деятельность, а другие, перейдя на общую систему, начнут скрывать доходы.

Кроме того, число наемных

работников у ФЛП-единица сокращено до 2 человек, а годовой объем дохода — до 300000 грн в год, который будет ежегодно увеличиваться исходя из официального индекса инфляции.

Но и это еще не все. При расчетах наличными все «единицы» должны применять РРО (п. 291.4 раздела XIV *Налогового кодекса*), а также уплачивать земельный налог.

Ставки единого налога устанавливаются ежегодно сель-

скими, поселковыми и городскими советами в зависимости от вида хозяйственной деятельности в расчете на календарный месяц в пределах:

- а) на территории населенных пунктов с численностью населения свыше 150 тыс. лиц — от 200 до 600 гривень;
- б) на территории других населенных пунктов — от 20 до 200 гривень.

Для физических лиц, осуществляющих деятельность в сфере информатизации, ставка налога устанавливается **в размере 1000 гривень** в расчете на календарный месяц (п. 294.2 раздела XIV *Налогового кодекса*).

Решение об установлении ставок налога, их изменении принимаются и официально обнародуются органами местного самоуправления **до 1 июля** текущего бюджетного периода и вступают в силу с начала следующего бюджетного периода.

Физические лица, осуществляющие хозяйственную деятельность **не по месту государственной регистрации** или на всей территории Украины, получают одно свидетельство плательщика налога и уплачивают налог **по ставке 1500 гривень** в расчете на календарный месяц (п. 294.8 раздела XIV *Налогового кодекса*).

Для того чтобы отбить у юридических лиц охоту работать с уцелевшими «единицами», пп. 139.1.12 раздела III *Налогового кодекса* запрещает включать в расходы затраты на приобретение работ, услуг у ФЛП-единицков.

Как же быть физическим лицам — предпринимателям в условиях действия *Налогового кодекса*? У них **три пути** (уход в «тень» мы, понятное дело, не рассматриваем):

1. Перейти на общую систему налогообложения доходов как ФЛП;

2. Прекратить предпринимательскую деятельность и зарегистрироваться самозанятым лицом;

3. Зарегистрировать юридическое лицо и получить право на **нулевую ставку** налога на прибыль.

Регистрация юридического лица

Начнем с порядка регистрации юридическим лицом. Что же предлагает нынешним **юридическим лицам** — «единицам» *Налоговый кодекс*?

Все просто. Они становятся плательщиками налога на прибыль, то есть переходят на **общую систему налогообложения**.

Ставка налога на прибыль с 01.01.2011 г. будет **19 %**, с понижением до **16 %** с 01.01.2016 г. (п. 151.1 раздела III и п. 10 раздела XIX *Налогового кодекса*), кроме тех предприятий, на которых будет распространяться нулевая ставка

Нулевая ставка налога на прибыль будет применяться **с 1 января 2011 года до 1 января 2016 года** для плательщиков налога на прибыль, которые отвечают одному из следующих критериев (п. 154.6 раздела III *Налогового кодекса*):

а) образованы в установленном законом порядке после **1 января 2011 года**;

б) действующие, у которых в течение трех последовательных предыдущих лет (или в течение всех предыдущих периодов, если с момента их образования прошло менее трех лет) ежегодный объем доходов задекларирован в сумме, которая **не превышала 3 млн грн**, и у которых среднеучетное количество работников в течение

этого периода **не превышало 20 лиц**;

в) которые были зарегистрированы плательщиками единого налога в установленном законодательством порядке в периоде до вступления в силу *Налогового кодекса* и у которых за последний календарный год объем выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) составлял до 1 млн грн и среднеучетное количество работников составляло до **50 лиц**.

Если в отчетном периоде плательщик налога на прибыль декларирует объем доходов, который нарастающим итогом с начала года **превышает 3 миллиона гривень** и/или среднеучетное количество работников в таком периоде превышает 25 лиц, и/или если размер начисленной за календарный месяц заработной платы (дохода) работнику, который находится с плательщиком налога в трудовых отношениях, составляет меньше двух минимальных заработных плат, установленных законодательством в расчете на одного работника, то плательщики налога, указанные в *подпунктах «а», «б» «в» п. 154.6*, облагаются налогом на прибыль **по общей ставке**.

Судите сами, что это означает. Мы же заметим, что писал этот текст явно не налогоплательщик.

Действие п. 154.6 раздела III *Налогового кодекса* **не распространяется** на те же виды деятельности, которые запрещены физлицам-единицам, а также на производство, оптовую продажу, экспорт и импорт подакцизных товаров; деятельность по обмену валют; охранную деятельность; производство продукции на давальческом сырье; деятельность в сфере производства и распре-

деления электроэнергии, газа и воды.

Юридические лица, кроме того, обязаны будут зарегистрироваться плательщиками НДС, если в течение **последних 12 календарных месяцев** объем реализации совокупно превысит **300 тыс. грн** (без учета НДС) (*п. 181.1 раздела V Налогового кодекса*).

Для получения наличных денег со своего бизнеса, а владельцу бизнеса, кроме инвестирования, нужно еще на что-то жить, он должен будет уплатить **5 %** налога на дивиденды.

К примеру предположим, что прибыль от бизнеса составит за месяц **20 000 грн**, что соответствует примерно чистому доходу успешного ФЛП-единщика в последние годы. Налог на прибыль за 2011 год с **20 000 грн** составит **3800 грн** [**20 000 (грн) · 19 (%)**], а чистая прибыль — **16 200 грн**, с которых надо заплатить еще **5 %**, то есть **810 грн**. В итоге на руки будет получено **15 390 грн**. А налоговая нагрузка составит — **23 %**³.

Конечно, это значительно (почти в 2 раза) меньше, чем при работе по найму, но больше, чем уплачивает сегодня «единщик», в 10 раз. И это если он будет осуществлять операции, освобожденные от НДС.

Общая система налогообложения

Тем же, кто не захочет «заморачиваться» с управлением юридическим лицом, придется перейти на **общую систему** налогообложения и уплачивать НДС от чистого налогооблагаемого дохода и единый социальный взнос (ЕСВ).

Таким образом, ЕСВ — самый главный налог для ФЛП.

Под **единым взносом** пони-

мается консолидированный страховой взнос, сбор которого осуществляется в систему общеобязательного государственного социального страхования в обязательном порядке и на регулярной основе с целью обеспечения защиты в случаях, предусмотренных законодательством, прав застрахованных лиц и членов их семей на получение страховых выплат (услуг) по действующим видам общеобязательного государственного социального страхования (*п. 2 ч. 1 ст. 1 Закона № 2464*).

Для физических лиц — предпринимателей, работающих на **общей системе налогообложения**, базой обложения ЕСВ, который они должны уплачивать «за себя», является сумма дохода (прибыли), полученного от их деятельности, подлежащая обложению налогом с доходов физических лиц («чистый доход»). При этом сумма ЕСВ за месяц, в котором получен доход, должна быть **не меньше** минимального страхового взноса (*п. 2 ст. 7 Закона № 2464*).

Начисление ЕСВ осуществляется в пределах **максимальной величины**, равной 15 размерам прожиточного минимума, установленного для трудоспособных лиц (то есть **13 830 грн** (**922 грн × 15**) грн, если исходить из установленного прожиточного минимума на декабрь 2010 года). Неплохая сумма, думается, что у нас не так уж и много ФЛП, которые будут иметь высокий доход в течение календарного месяца.

Так что платить «по максимуму» придется немногим. Но дело не только в этом. Важно знать, как определить базу обложения. Напомним, что

ЕСВ уплачивается с суммы дохода (прибыли), полученной от их деятельности, которая подлежит обложению налогом на доходы физических лиц (*п. 2 ст. 7 Закона № 2464*).

Объектом налогообложения для предпринимателей, работающих на общей системе налогообложения, является **чистый налогооблагаемый доход**, то есть разница между общим налогооблагаемым доходом (выручкой в денежной и неденежной форме) и документально подтвержденными расходами, связанными с **хозяйственной деятельностью** такого физического лица-предпринимателя, которые включаются в расходы производства (обращения) согласно *разделу III этого Кодекса*.

В состав **прочих прямых расходов** включаются все другие производственные расходы, которые могут быть непосредственно отнесены на конкретный объект расходов, в том числе взносы на социальные мероприятия, определенные *ст. 143 раздела III Налогового кодекса*, плата за аренду земельных и имущественных паев (*п. 138.10 раздела III Налогового кодекса*).

Таким образом, может сложиться впечатление, что определить налогооблагаемый доход для ЕСВ можно только, зная величину самого ЕСВ, потому что он должен включаться в состав расходов предпринимателя.

Следовательно, если и НДС и ЕСВ — начисляются практически с одной базы, то получается, что для определения налогооблагаемого дохода надо решить уравнение:

$$\begin{aligned} ЧД &= 0,347 НД + НД = \\ &= 1,347 НД, \end{aligned}$$

³ [(3800 грн + 810 грн) : 20 000 грн] · 100 = 23 %.

где: ЧД — доход предпринимателя за вычетом всех расходов (кроме расходов на ЕСВ);

НД — налогооблагаемый доход;

0,347 — ставка ЕСВ для частных предпринимателей, работающих на общей системе налогообложения.

Отсюда выходит, что

$$НД = ЧД : 1,347.$$

Что в итоге? Допустим, ФЛП имеет месячный доход без вычета ЕСВ 15 000 грн. Объект обложения составит 11 136 грн (15 000 грн : 1,347), а величина ЕСВ = 3864 грн [11 136 (грн) · 34,7 (%)].

Однако законодатели возможности включать ЕСВ в расходы для предпринимателей, работающих на общей системе налогообложения, не предоставили. Ограничением является норма п. 143.1 раздела III *Налогового кодекса*, которая предусматривает, что в состав расходов плательщика налога относятся суммы взносов на обязательное государственное пенсионное страхование и суммы единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, начисленные на суммы, которые указаны в ст. 142 этого раздела, в размерах и порядке, установленных законом.

Статья 142 *Налогового кодекса* определяет особенности определения состава расходов на выплаты физическим лицам согласно трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера, поэтому ЕСВ, уплаченный предпринимателем со своих доходов, не может быть включен в состав его расходов. Налицо двойное налогообложение.

Налог с дохода ФЛП уплачивают 1 раз в год. Но если

исходить из месячного дохода 11 136 грн и ставки 15 % (хотя часть дохода будет облагаться по ставке 17 %), то ФЛП уплатит еще более 1670 грн НДС.

ЕСВ уплачивается не позднее 20 числа месяца, который наступает после базового отчетного периода. Базовым периодом для физических лиц — предпринимателей является календарный год (п. 8 ст. 9 *Закона № 2464*).

Порядок налогообложения доходов ФЛП определяется ст. 177 раздела IV *Налогового кодекса*. Налогообложение производится по ставкам, которые применяются для налогообложения зарплаты, то есть доход до 10 минимальных зарплат в месяц облагается по ставке 15 %, а доход свыше этого по ставке 17 % (п. 167.1 раздела IV *Налогового кодекса*). Объек-

ся затраты, перечень которых установлен в ст. 138 раздела III *Налогового кодекса* «Налог на прибыль предприятий», в том числе амортизация.

При этом в затраты не разрешается включать расходы на приобретение движимого и недвижимого имущества, которое приобретено для его регистрации ФЛП или которое не используется в хозяйственной деятельности (п. 177.4 раздела IV *Налогового кодекса*).

ФЛП обязано вести Книгу учета доходов и расходов и применять РРО (п. 177.10 раздела IV *Налогового кодекса*).

Физические лица — предприниматели подают органу ГНС налоговую декларацию по месту своего налогового адреса по результатам календарного года в сроки, установленные *Налоговым кодексом*

ФЛП обязано вести Книгу учета доходов и расходов и применять РРО (п. 177.10 раздела IV Налогового кодекса).

том обложения является чистый налогооблагаемый доход.

Чистый налогооблагаемый доход — разница между общим налогооблагаемым доходом (выручка в денежной и неденежной форме) и документально подтвержденными расходами, связанными с хозяйственной деятельностью такого физического лица — предпринимателя (п. 177.2 раздела IV *Налогового кодекса*).

Для физического лица — предпринимателя, зарегистрированного плательщиком НДС, не включаются в расходы и доходы суммы НДС, которые входят в цену приобретенных или проданных товаров (работ, услуг) (п. 177.3 раздела IV *Налогового кодекса*).

К таким затратам относят-

для годового отчетного налогового периода, в которой также указываются авансовые платежи по налогу на доходы (п. 177.5 раздела IV *Налогового кодекса*).

Физическими лицами — предпринимателями налоговые декларации подаются в течение 40 календарных дней, которые наступают за последним календарным днем отчетного налогового года (п. 49.7.5 раздела II *Налогового кодекса*).

Авансовые платежи по НДС рассчитываются предпринимателем самостоятельно, но не менее 100 % годовой суммы налога из налогооблагаемого дохода за прошлый год (в сопоставимых условиях), и уплачиваются в бюджет

по 25 % ежеквартально: до 15 марта, до 15 мая, до 15 августа и до 15 ноября (*пп. 177.5.1 раздела IV Налогового кодекса*).

Физические лица — предприниматели, зарегистрированные в течение года или перешедшие с упрощенной системы налогообложения на общую систему налогообложения или уплачивавшие фиксированный налог до вступления в силу *Налогового кодекса*, подают налоговую декларацию по результатам **отчетного квартала**, в котором начата такая деятельность или состоялся переход на общую систему налогообложения.

Вновь зарегистрированные предприниматели в налоговой декларации также указывают информацию об имущественном положении и доходах по состоянию на дату государственной регистрации предпринимателем. Плательщики налога рассчитывают и уплачивают авансовые платежи в сроки, определенные в *пп. 177.5.1* (то есть до 15 марта, до 15 мая, до 15 августа и до 15 ноября), которые наступят в отчетном налоговом году (*пп. 177.5.2 раздела IV Налогового кодекса*).

Окончательный расчет НДС/ФЛ за отчетный налоговый год осуществляется плательщиком самостоятельно по данным, указанным в годовой на-

логовой декларации, с учетом уплаченного им в течение года НДС/ФЛ авансом и суммы платы за торговый патент на основании документального подтверждения факта их уплаты (*пп. 177.5.3 раздела IV Налогового кодекса*).

Излишне уплаченные суммы налога подлежат зачислению в счет будущих платежей по НДС/ФЛ или возврату налогоплательщику в порядке, предусмотренном *Налоговым кодексом*.

Физические лица — предприниматели **не имеют** права на налоговую социальную льготу, так как она применяется к общему месячному налогооблагаемому доходу, **получаемому от одного работодателя в виде заработной платы** (*п. 169.1 раздела IV Налогового кодекса*).

Налоговая социальная льгота, согласно *пп. 169.2.3 раздела IV Налогового кодекса*, **не может** быть применена к:

- доходам налогоплательщика, иным нежели заработная плата;
- заработной плате, которую налогоплательщик в течение отчетного налогового месяца получает одновременно с доходами в виде стипендии, денежного или имущественного (вещественного) обеспечения учени-

ков, студентов, аспирантов, ординаторов, адъюнктов, военнослужащих, которые выплачиваются из бюджета;

- доходу самозанятого лица от осуществления предпринимательской деятельности, а также другой независимой профессиональной деятельности.

Регистрация самозанятым лицом

Вместо перехода на общую систему ФЛП-единщик, который оказывает профессиональные услуги, может отказаться от регистрации как ФЛП и зарегистрироваться как **самозанятое лицо**, осуществляющее независимую профессиональную деятельность. Такие лица просто встают на учет в налоговой и получают свидетельство там, а не у Госрегистрактора.

Такие физические лица уплачивают НДС/ФЛ раз в год на основании декларации (*п. 178.4 раздела IV Налогового кодекса*), без уплаты авансов.

Объектом налогообложения для таких лиц является совокупный чистый доход, определяемый вычитанием из полученных доходов расходов, которые определяются по нормам, установленным КМУ (*п. 178.3 раздела IV Налогового кодекса*).

ЧТО ЖЕ БУДЕТ С НДС ДЛЯ «БЫВШИХ ЕДИНЩИКОВ»?

Физические лица, для которых **единый налог сохраняется**, не могут быть плательщиками НДС! Да он им и не нужен. Ведь зарегистрироваться пла-

тельщиком НДС надо в случае превышения 300-тысячного оборота (*п. 181.1 раздела Налогового кодекса*).

В этой статье мы рассмот-

рели основные изменения в налогообложении, которые несет малому бизнесу третья редакция *Налогового кодекса*. Хороших новостей, как видим, нет. Иное дело бизнес крупный. Его владельцам есть чему радоваться. Но об этом в следующий раз.

Физические лица, для которых единый налог сохраняется, не могут быть плательщиками НДС! Да он им и не нужен.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДОКУМЕНТОВ

КЗоТ Украины — Кодекс законов о труде Украины

Налоговый кодекс — Проект закона Украины от 21.09.2010 г. № 7101-1 «Налоговый кодекс Украины»

Закон № 2181 — Закон Украины от 21.12.2000 г. № 2181-III «О порядке погашения обязательств налогоплательщиков перед бюджетами и государственными целевыми фондами»

Закон № 2464 — Закон Украины от 08.07.2010 г. № 2464-VI «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование»

Закон о лицензировании — Закон Украины от 01.06.2000 г. № 1775-III «О лицензировании определенных видов хозяйственной деятельности»

Закон о налоговой службе — Закон Украины от 04.12.1990 г. № 509-XII «О государственной налоговой службе в Украине» в редакции от 24.12.1993 г. № 3813-XII

Закон об оплате труда — Закон Украины от 24.03.1995 г. № 108/95-ВР «Об оплате труда»

Закон о телевидении и радиовещании — Закон Украины от 21.12.1993 г. № 3759-XII «О телевидении и радиовещании», в редакции от 18.03.2008 г. № 3317-VI

Приказ № 375 — Приказ Госкомстата Украины от 26.12.2005 г. № 375 «Классификация видов экономической деятельности ДК 009:2005»

Письмо № 6901/7/16-1117 — Письмо ГНАУ от 25.05.2001 г. № 6901/7/16-1117 «О внесении изменений в налоговую отчетность по налогу на добавленную стоимость»



Заявіть про себе



зі сторінок нашого журналу!

Тел. (057) 752-22-15, 759-96-97

Алена Петрищева

БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА УКРАИНЫ: ЧТО НУЖНО ЗНАТЬ СОВРЕМЕННОМУ БУХГАЛТЕРУ

8 июля 2010 года законодатели приняли в новой редакции *БК Украины*, который вступает в силу с 1 января 2011 года. Подготовка и исполнение государственного и местных бюджетов на 2011 год будут подчинены нормам новой редакции *БК Украины*, обобщающего в большей мере реальную практику бюджетных отношений, которая сложилась за последние годы. Многие бухгалтеры не обратили на факт принятия данного документа особого внимания,

так как бюджетные нюансы прямо не затрагивают бухгалтеров коммерческих предприятий.

Однако современный бухгалтер должен знать об основных показателях Государственного бюджета страны, таких, к примеру, как размер государственного долга, величина дефицита бюджета, объемы субвенции, а также о стадиях бюджетного процесса и статьях наполнения бюджета, то есть о том, какие налоги или сборы куда долж-

ны поступать, а также об ответственности за нарушение бюджетного законодательства и т. д. А для этого необходимо знать основные аспекты бюджетной системы Украины.

Именно *БК Украины* определяются основы бюджетной системы Украины, ее структура, принципы, правовые основы функционирования, основы бюджетного процесса и межбюджетных отношений, а также ответственность за нарушение бюджетного законодательства.

ВИДЫ БЮДЖЕТОВ

Бюджетная система Украины — это совокупность Государственного бюджета и местных бюджетов, построенная с учетом экономических отношений, государственного и административно-территориального устройства и урегулированная нормами права.

Согласно ст. 4 *БК Украины* правовые основы бюджетной системы Украины устанавливает Конституция Украины, *БК Украины*, Закон о Государственном бюджете

Украины и другие законодательные акты, регулирующие бюджетные отношения. Экономической основой бюджетной системы Украины выступает народнохозяйственный комплекс.

Составными элементами бюджетной системы являются ее структура, принципы построения и организация функционирования. Структура бюджетной системы является бюджетным устройством, которое, в свою очередь, основыв-

ается на административно-территориальном устройстве Украины.

Бюджетная система Украины состоит из Государственного бюджета и местных бюджетов (п. 1 ст. 5 *БК Украины*).

Бюджет — это план формирования и использования финансовых ресурсов для обеспечения задач и функций, которые осуществляются органами государственной власти Украины, органами власти Автономной Республики Крым

и органами местного самоуправления в течение бюджетного периода.

К местным бюджетам относятся бюджет АР Крым, областные, районные бюджеты и бюджеты местного самоуправления. К бюджетам местного самоуправления относятся бюджеты территориальных громад сел, их объединений, поселков, городов (в том числе районов в городах).

Совокупность показателей бюджетов, которые используются для анализа и прогнозирования экономического и социального развития государства, является **сводным бюджетом Украины**.

Сводный бюджет Украины включает показатели Государственного бюджета Украины, сводного бюджета АР Крым и сводных бюджетов областей, городов Киев и Севастополь.

Сводный бюджет АР Крым включает показатели бюджета АР Крым, сводных бюджетов ее районов и бюджетов городов республиканского значения.

показатели городского бюджета и бюджетов районов, которые входят в его состав. Если городу или району в городе административно подчинены

Совокупность показателей бюджетов, которые используются для анализа и прогнозирования экономического и социального развития государства, является сводным бюджетом Украины.

Сводный бюджет области включает показатели областного бюджета, сводных бюджетов районов и бюджетов городов областного значения этой области.

Сводный бюджет района включает показатели районного бюджета, бюджетов городов районного значения, сельских и поселковых бюджетов этого района.

Сводный бюджет города с районным делением включает

другие города, поселки или села, то сводный бюджет города или района в городе включает показатели бюджетов этих городов, поселков и сел. Показатели бюджетов объединенных территориальных громад, которые создаются в соответствии с законом, включаются в соответствующие сводные бюджеты.

Схему сводного бюджета Украины приведем на рис. 1.

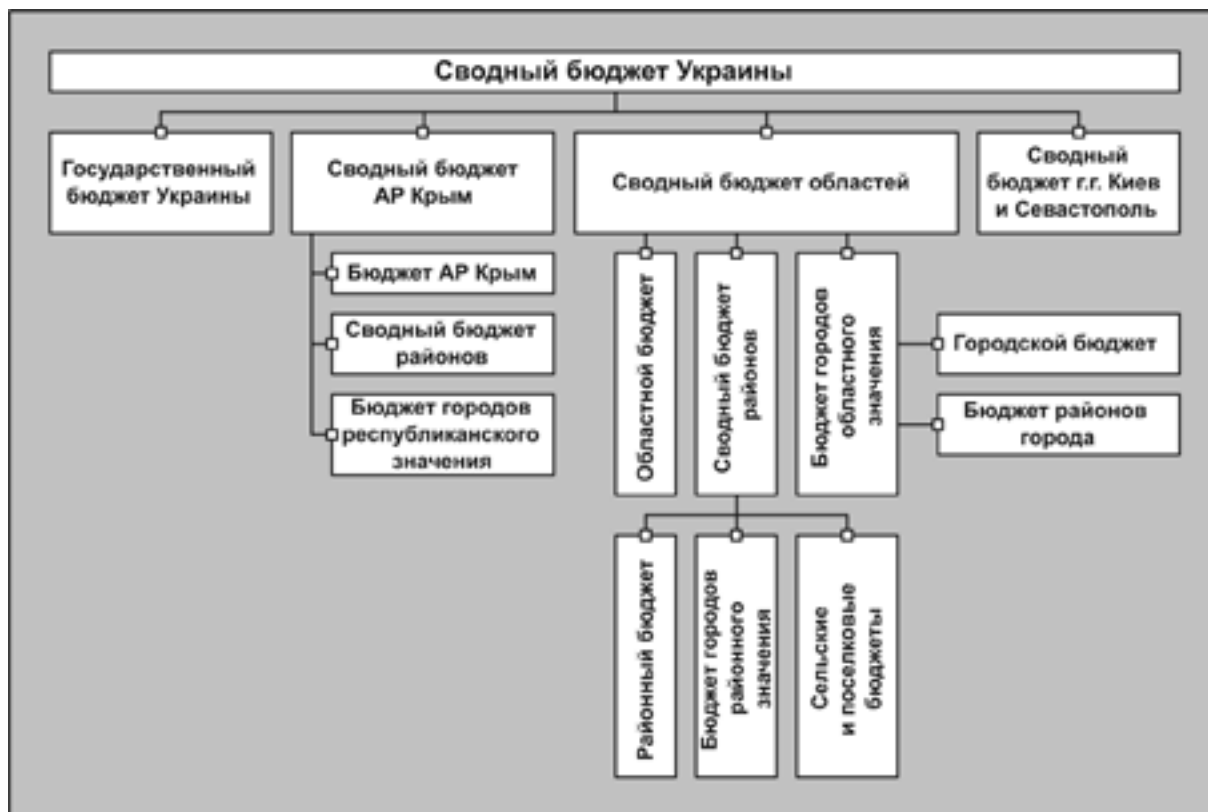


Рис. 1

ПРИНЦИПЫ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ

Согласно ст. 7 *Бюджетного кодекса Украины* бюджетная система Украины основывается на следующих принципах (табл. 1).

Таблица 1

№ п/п	Принцип бюджетной системы	Примечание
1.	Единство бюджетной системы Украины	Единство бюджетной системы Украины обеспечивается единой правовой базой, единой денежной системой, единым регулированием бюджетных отношений, единой бюджетной классификацией, единством порядка исполнения бюджетов и ведения бухгалтерского учета и отчетности
2.	Сбалансированность	Полномочия на осуществление расходов бюджета должны соответствовать объему поступлений в бюджет на соответствующий бюджетный период
3.	Самостоятельность	Государственный бюджет Украины и местные бюджеты являются самостоятельными. Государство средствами Государственного бюджета не несет ответственности за бюджетные обязательства органов власти АР Крым и органов местного самоуправления. Органы власти АР Крым и органы местного самоуправления средствами соответствующих бюджетов не несут ответственности за бюджетные обязательства друг друга, а также за бюджетные обязательства государства. Самостоятельность бюджетов обеспечивается закреплением за ними соответствующих источников доходов, правом соответствующих органов государственной власти, органов власти АР Крым и органов местного самоуправления на определение направлений использования средств в соответствии с законодательством Украины, правом Верховного Совета АР Крым и соответствующих советов самостоятельно и независимо друг от друга рассматривать и утверждать соответствующие бюджеты
4.	Полнота	В состав бюджетов подлежат включению все поступления в бюджеты и расходы бюджетов, осуществляемые в соответствии с нормативно-правовыми актами органов государственной власти, органов власти АР Крым, органов местного самоуправления
5.	Обоснованность	Бюджет формируется на реальных макропоказателях экономического и социального развития государства и расчетах поступлений в бюджет и расходов бюджета, осуществляемых в соответствии с утвержденными методиками и правилами
6.	Эффективность	При составлении и исполнении бюджетов все участники бюджетного процесса должны стремиться к достижению запланированных целей при привлечении минимального объема бюджетных средств и достижению максимального результата при использовании определенного бюджетом объема средств
7.	Субсидиарность	Распределение видов расходов между Государственным бюджетом и местными бюджетами, а также между местными бюджетами должно основываться на максимально возможном приближении оказания общественных услуг к их непосредственному потребителю
8.	Целевое использование бюджетных средств	Бюджетные средства используются только на цели, определенные бюджетными назначениями
9.	Справедливость и непредвзятость	Бюджетная система Украины строится на основах справедливого и непредвзятого распределения общественного богатства между гражданами и территориальными громадами
10.	Публичность и прозрачность	Информирование общественности по вопросам составления, рассмотрения, утверждения, исполнения Государственного бюджета и местных бюджетов, а также контроля за использованием Государственного бюджета и местных бюджетов

ЭКСПРЕСС-АНАЛИЗ законодательных и нормативных актов

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ БЮДЖЕТОВ

С целью составления и исполнения Государственного и местных бюджетов, предоставления отчетов об их исполнении, осуществления контроля за деятельностью органов государственной власти и других

распорядителей бюджетных средств, проведения финансового анализа по доходам, организационным, функциональным и экономическим категориям расходов, кредитованию, финансированию и долгу, а также для обеспе-

чения общегосударственного и международного приравнивания бюджетных показателей используется **бюджетная классификация**.

Бюджетная классификация состоит из таких составляющих частей (табл. 2).

Таблица 2

№ п/п	Бюджетная классификация	Примечание
1.	Классификация доходов бюджета	Налоговые поступления, неналоговые поступления, доходы от операций с капиталом, трансферты
2.	Классификация расходов и кредитования бюджета (под кредитованием бюджета следует понимать операции, связанные с предоставлением средств из бюджета на условиях возврата, платности и срочности, в результате которых возникают обязательства перед бюджетом (предоставление кредитов с бюджета) и операции, связанные с возвратом этих средств в бюджет)	По бюджетным программам, по признаку главного распорядителя бюджетных средств, по функциям, с выполнением которых связаны расходы и кредитование бюджетов
3.	Классификация финансирования бюджета (под финансированием бюджета следует понимать поступления и расходы бюджета, связанные с изменением объема долга, объемов депозитов и ценных бумаг, средства от приватизации госимущества, а также изменения остатка бюджетных средств, которые используются для покрытия дефицита бюджета или определения профицита бюджета)	По типу кредитора, по типу долгового обязательства
4.	Классификация долга (общей суммы долговых обязательств государства по возврату полученных и непогашенных кредитов (ссуд) по состоянию на отчетную дату, возникающей вследствие государственных займов)	По типу кредитора, по типу долгового обязательства

Государственный бюджет состоит из общего и специального фондов (рис. 2).



Рис. 2

Собственные поступления **бюджетные учреждения** получают дополнительно к средствам общего фонда бюджета и включают в специальный фонд бюджета. Собственные

поступления бюджетных учреждений делятся на такие группы (табл. 3).

Собственные средства бюджетных учреждений используются на:

- покрытие затрат, связанных с организацией и предоставлением услуг бюджетными учреждениями в соответствии с их основной деятельностью;

№ п/п	Группировка собственных поступлений бюджетных учреждений	Примечание
1.	Поступления от оплаты за услуги, предоставляемые бюджетными учреждениями согласно законодательству	Это средства первой группы, поступающие как плата за услуги, предоставление которых связано с выполнением основных функций и задач бюджетных учреждений, например, услуги, предоставляемые детскими учреждениями отдыха и оздоровления, заведениями физической культуры и спорта и т.д.
2.	Прочие источники собственных поступлений бюджетных учреждений	Средства, которые получают бюджетные учреждения от производственно-хозяйственной деятельности вспомогательных, учебно-вспомогательных предприятий, хозяйств, мастерских, квартирная плата и плата за общежитие, средства от использования труда спецконтингента и т.д.

- организацию дополнительной (хозяйственной) деятельности;
- содержание, оборудование, ремонт и приобретение имущества;
- ремонт, модернизацию или приобретение новых необоротных активов и материальных ценностей, покрытие затрат, связанных с организацией сбора и транспортировки отходов и лома на приемные пункты;
- хозяйственные нужды, включая оплату коммунальных услуг и энергоносителей;
- организацию основной деятельности;
- исполнение определенных целевых мероприятий.

Платежи за счет специального фонда бюджета осуществляются в пределах средств, фактически поступивших в этот фонд для определенной цели.

Так, согласно *Закону о Госбюджете-2010*, доходы Госбюджета установлены в сумме 252 717 994,9 тыс грн (в том числе доходы общего фонда — 210 055 258,1 тыс грн, доходы специального фонда — 42 662 736,8 тыс грн), расходы — 305 632 473,7 тыс грн (в том числе расходы общего фонда — 240 951 144,8 тыс грн, расходы специального фонда — 64 681 328,9 тыс грн).

Как видим, утвержденный бюджет на 2010 год — дефицитный. Согласно п. 1 ст. 14 *БК Украины* утверждение бюд-

тования органов местного самоуправления, а также свободный остаток бюджетных средств. Также *БК Украины* установлено, что эмиссионные средства НБУ не могут быть источником финансирования государственного долга.

Так, к примеру, на 2010 год сумма финансирования Госбюджета установлена в размере 54 095 369,9 тыс грн, в том числе общего фонда — 30 338 106,7 тыс грн, специального фонда — 23 757 263,2 тыс грн.

Анализ состояния бюджета Украины за последние годы свидетельствует о все большей напряженности прохождения бюджетного процесса, осложнении его формирования и выполнения, об огромном увеличении дефицита бюджета. В Украине дефицит Государственного бюджета за последние годы достиг такого уровня, что наша страна по этому негативному показателю вышла в «лидеры» среди других стран.

Причины дефицита бюджета объясняются рядом факторов:

- 1) увеличивающаяся дестабилизация экономики, снижение уровня общественного производства;
- 2) глубокая структурная и технологическая несбалансированность производства, постоянное истощение природных ресурсов, углубле-

Согласно п. 1 ст. 14 БК Украины утверждение бюджета с дефицитом разрешается при наличии обоснованных источников финансирования бюджета.

Распределение бюджета на общий и специальный фонды, их составляющие части определяется исключительно *БК Украины* и Законом о Государственном бюджете. Передача средств между общим и специальным фондами бюджета разрешается только в пределах бюджетных назначений внесением изменений в Закон о Государственном бюджете.

жета с дефицитом разрешается при наличии обоснованных источников финансирования бюджета.

Согласно *БК Украины* источниками финансирования дефицита бюджетов являются государственные внутренние и внешние заимствования, внутренние заимствования органов власти АР Крым, внутренние и внешние заимс-

ние процесса деиндустриализации хозяйства, снижение научно-технического потенциала;

- 3) невероятно высокий уровень инфляции, повальное повышение цен, ослабление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий;
- 4) нерациональная внешне-экономическая деятельность государства;
- 5) крупномасштабный оборот «теневого капитала».

В Украине основным источником покрытия бюджетного дефицита являются государственные займы, которые в свою очередь приводят к увеличению государственного долга. Различают внешний и внутренний государственный долг.

Внешний государственный долг — это долг иностранным государствам, организациям, отдельным лицам. Он ложится на страну тяжелой ношей, поскольку рассчитываться за него приходится ценными товарами, сырьем, предоставлять определенные услуги, чтобы оплатить проценты и погасить долг.

Внутренний долг — это долг государства своему населению. В соответствии с *Законом № 2604* государственным внутренним долгом являются срочные долговые обязательства правительства, выраженные в денежной форме. Такие обязательства могут иметь форму:

- кредитов, полученных правительством;

- государственных займов, осуществленных путем выпуска ценных бумаг от имени правительства;
- других долговых обязательств, гарантированных правительством.

Увеличение внутреннего долга менее опасно для национальной экономики по сравнению с увеличением внешнего долга. При погашении внутреннего долга **не происходит** уменьшение ценных товаров и ресурсов, однако возникают определенные изменения в экономической жизни, в частности перераспределяются доходы внутри страны.

Следует также отметить, что **бюджетный дефицит и государственный долг** тесно связаны, ведь государственный займ является важным источником покрытия бюджетного дефицита. Кроме того, выяснить, насколько опасным является тот или иной объем дефицита, невозможно без анализа размера государственного долга. В то же время для оценки его размера необходимо определить факторы роста бюджетного дефицита.

Существование государственного долга в принципе **не является** исключительным и очень негативным фактором. Большинство стран с развитой экономикой имеют государственный долг, однако это не стало причиной дестабилизации их экономики, так как у них осуществляется серьезный контроль над размерами госу-

дарственных займов и четко определяются методы их покрытия. Нынешние острые финансовые проблемы в Украине во многом объясняются именно неконтролируемым увеличением государственного долга без поиска источников его погашения. В результате происходит нарастание инфляционных процессов и, как следствие, усиление нестабильности денежных отношений.

Есть надежда, что принятие новой редакции *БК Украины* в 2010 году изменит сложившуюся ситуацию. Так, в новой редакции *БК Украины* значительное внимание уделено нормам **по эффективному управлению финансовыми ресурсами и долгом**.

В частности, конкретизированы условия и особенности осуществления операций с государственным и местным долгом, привлечением государственных и местных заимствований, определен перечень источников финансирования дефицита бюджета.

Важным шагом к повышению долговой безопасности является определение в *БК Украины* предельной черты совокупного объема государственного и гарантированного государством долга на уровне **60 % ВВП**. В случае превышения этой предельной величины Кабинет Министров Украины обязан принять меры для приведения такого общего объема долгов в соответствие с положениями *БК Украины*.

БЮДЖЕТНЫЙ ПРОЦЕСС

Бюджетный процесс в Украине включает следующие **стадии (ст. 19 БК Украины)**:

- составление проекта бюджетов;

- рассмотрение проекта и принятие закона о Госбюджете Украины (решение о местном бюджете);
- исполнение бюджета с уче-

том внесения изменений в закон о Госбюджете Украины;

- подготовка и рассмотрение отчета об исполнении бюд-

жета и принятие решения по нему.

На всех стадиях бюджетного процесса осуществляются контроль за соблюдением бюджетного законодательства, аудит и оценка эффективности управления бюджетными средствами. Участниками бюджетного процесса являются органы, организации и должностные лица, наделенные бюджетными полномочиями.

Для осуществления программ и мероприятий, реализуемых за счет бюджета, распорядителям бюджетных средств предоставляются бюджетные ассигнования. По объему предоставленных прав распорядители бюджетных средств делятся на **главных распоря-**

дителей бюджетных средств и распорядителей бюджетных средств **низшего уровня** (п. 1 ст. 22 *БК Украины*).

Главные распорядители бюджетных средств утверждаются законом о Госбюджете Украины установлением им бюджетных назначений.

Информация о бюджете обнародуется в соответствии с условиями, определенными в *Бюджетном кодексе*. Минфин обеспечивает обнародование (ст. 28 *БК Украины*):

- проекта закона о Госбюджете Украины;
- закона о Госбюджете Украины с приложениями, которые являются его неотъемлемой частью;
- информации об исполне-

нии Госбюджета Украины по итогам месяца, квартала и года;

- информации об исполнении сводного бюджета Украины;
- другой информации об исполнении Госбюджета Украины.

Квартальная и годовая отчетность об исполнении Госбюджета Украины размещается на официальном сайте Госказначейства. Проект закона о Госбюджете Украины подлежит обязательной публикации в газете «Урядовий кур'єр».

Показатели, которые определяются (регулируются) Законом о Госбюджете Украины (ст. 40 *БК Украины*), приведем на рис. 3.



Рис. 3

Исполнение Госбюджета обеспечивает Кабмин Украины, а Минфин Украины осу-

ществляет общую организацию и управление исполнением Госбюджета, координирует

деятельность участников бюджетного процесса по вопросам исполнения бюджета.

При исполнении государственного и местных бюджетов используется казначейское обслуживание бюджетных средств. Госказначейство Украины, действующее в составе Минфина, обеспечивает казначейское обслуживание бюджетных средств на основании ведения единого казначейского счета, открытого в НБУ.

Новая редакция *БК Укра-*

ины нацелена на нормализацию актуальных для государственного и местных бюджетов вопросов, накопившихся со времени принятия первого Бюджетного кодекса в 2001 году.

Так, основными новациями нового *БК Украины* являются:

- усиление **основ** бюджетного процесса;

- усовершенствование **процедур** формирования, рассмотрения и принятия закона о Госбюджете;
- усовершенствование управления долговыми обязательствами;
- дополнение расходов бюджета;
- усиление финансовой основы местных бюджетов.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Вступление в силу новой редакции *БК Украины* повлечет за собой и внесение поправок в ст. 164¹² *КУоАП*, которая предусматривает ответственность

за нарушение бюджетного законодательства. Так, согласно *Закону № 2457*, за нарушение бюджетного законодательства должностные лица с **1 января**

2011 года будут нести административную ответственность в соответствии с новой редакцией ст. 164¹² *КУоАП* (табл. 4).

Таблица 4

№ п/п	Вид нарушения	Ответственность
1.	Включение недостоверных данных в бюджетные запросы, которые привели к утверждению необоснованных бюджетных назначений или необоснованных бюджетных ассигнований; нарушение требований <i>БК Украины</i> при осуществлении предварительной оплаты за товары, работы и услуги за счет бюджетных средств, а также нарушение порядка и сроков осуществления такой оплаты; осуществление платежей за счет бюджетных средств без регистрации бюджетных обязательств, при отсутствии подтверждающих документов или при включении в платежные документы недостоверной информации, а также безосновательный отказ в проведении платежа органами Госказначейства Украины; нарушение требований <i>БК Украины</i> при осуществлении расходов государственного бюджета (местного бюджета) в случае несвоевременного вступления в силу закона о Госбюджете Украины (несвоевременного принятия решения о местном бюджете) на соответствующий год	влечет за собой наложение штрафа на должностных лиц от 30 до 50 НМДГ (510 – 850 грн) ; - при повторном нарушении — наложение штрафа на должностных лиц от 50 до 70 НМДГ (850 – 1190 грн)
2.	Взятие обязательств без соответствующих бюджетных ассигнований или с превышением полномочий, установленных <i>БК Украины</i> или законом о Госбюджете Украины на соответствующий год; включение в состав специального фонда бюджета поступлений из источников, не отнесенных к таким <i>БК Украины</i> или законом о Госбюджете Украины на соответствующий год; зачисление доходов бюджета на любые счета, кроме единого казначейского счета (за исключением средств, получаемых учреждениями Украины, которые функционируют за рубежом), а также аккумулялирование их на счетах органов, контролирующих взимание поступлений бюджета; зачисление доходов бюджета к другому, нежели определено <i>БК Украины</i> или законом о Госбюджете Украины на соответствующий год, бюджету, в том числе в результате осуществления разделения налогов, сборов (обязательных платежей) и других доходов между бюджетами с нарушением определенных размеров; осуществление государственных (местных) заимствований, предоставление государственных (местных) гарантий с нарушением требований <i>БК Украины</i> ; принятие решений, которые привели к превышению предельных объемов государственного (местного) долга или предельных объемов предоставления государственных (местных) гарантий;	влечет за собой наложение штрафа на должностных лиц от 50 до 70 НМДГ (850 – 1190 грн) ; - при повторном нарушении — наложение штрафа на должностных лиц от 70 до 85 НМДГ (1190 – 1445 грн)

№ п/п	Вид нарушения	Ответственность
	размещение временно свободных средств бюджета с нарушением требований <i>БК Украины</i> ; создание внебюджетных фондов, нарушение требований <i>БК Украины</i> относительно открытия внебюджетных счетов для размещения бюджетных средств; предоставление кредитов из бюджета или возврат кредитов в бюджет с нарушением требований <i>БК Украины</i> и/или установленных условий кредитования бюджета; осуществление бюджетными учреждениями заимствований в любой форме или предоставление бюджетными учреждениями юридическим или физическим лицам кредитов из бюджета вопреки <i>БК Украины</i> ; нарушение требований <i>БК Украины</i> относительно выделения средств из резервного фонда бюджета	
3.	Осуществление расходов, кредитования местного бюджета, которые в соответствии с <i>БК Украины</i> должны проводиться из другого бюджета; осуществление расходов бюджета или предоставление кредитов из бюджета без установленных бюджетных назначений или с их превышением вопреки <i>БК Украины</i> или закону о Госбюджете Украины на соответствующий год; нецелевое использование бюджетных средств; издание нормативно-правовых актов, которые уменьшают поступления бюджета или увеличивают расходы бюджета вопреки закону; осуществление расходов на содержание бюджетного учреждения одновременно из разных бюджетов вопреки <i>БК Украины</i> или закону о Госбюджете Украины на соответствующий год	влечет за собой наложение штрафа на должностных лиц от 70 до 85 НМДГ (1190 – 1445 грн) ; - при повторном нарушении — наложение штрафа на должностных лиц от 85 до 100 НМДГ (1445 – 1700 грн)


В заключение напомним, что новая редакция *БК Украины* вступает в силу с **1 января 2011 года**, а вместе с ней — и изменения в некоторые за-

конодательные акты Украины в связи с принятием Бюджетного кодекса, касающиеся как бюджетных, так и небюджетных организаций. Поэтому,

чтобы быть в новом налоговом году во всеоружии, нужно с ними внимательно ознакомиться.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДОКУМЕНТОВ

- БК Украины** — Бюджетный кодекс Украины от 08.07.2010 г. № 2456-VI
- КУоАП** — Кодекс Украины об административных правонарушениях
- Закон о Госбюджете-2010** — Закон Украины от 27.04.2010 г. № 2154-VI «О Государственном бюджете Украины на 2010 год»
- Закон № 2457** — Закон Украины от 08.07.2010 г. № 2457-VI «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины в связи с принятием Бюджетного кодекса Украины» (не вступил в силу)
- Закон № 2604** — Закон Украины от 16.09.1992 г. № 2604-XII «О государственном внутреннем долге Украины»



Всех подписчиков консультируем бесплатно по «горячей линии»
(057) 733-40-65, 733-40-64, 733-40-63

Владимир Коноваленко, патентовед

НАЙМ (АРЕНДА И ПРОКАТ) КОМПЬЮТЕРА С КОМПЬЮТЕРНОЙ ПРОГРАММОЙ¹

В некоторых случаях владелец компьютера сдает внаем (в аренду или напрокат) не только компьютер, но и компьютерные программы, которые на нем установлены, например, ОС Windows XP.

Если с наймом компьютера проблем **не возникает**, так как для этого достаточно заключить договор найма (ст. 759 ГК Украины) или договор проката (ст. 787 ГК Украины), то со сдачей внаем экземпляра компьютерной программы придется разбираться.

Дело в том, что **компьютерная программа** является объектом авторского права (ч. 1 ст. 420 ГК Украины) и, следовательно, для передачи ее внаем необходимо получить на эти действия разрешение (лицензию) лица, которому принадлежат имущественные права на компьютерную программу.

Обычно такое разрешение оформляется **лицензионным договором** (ст. 1109 ГК Украины). Причем, для сдачи компьютерной программы **в аренду** необходимо иметь право на имущественный найм, а для сдачи **напрокат** — право

на коммерческий прокат (пп. 10 ч. 3 ст. 15 Закона об авторском праве).

Необходимо отметить, что при наличии разрешения (лицензии) на найм компьютерной программы наймодаделец сдает ее в аренду или напрокат на условиях договора найма или договора проката. Дело в том, что внаем передается экземпляры компьютерной программы на материальном носителе, которым может быть компакт-диск, компьютер с установленной компьютерной программой и т.д.

Для того чтобы разбираться с правовыми механизмами найма компьютера с компьютерной программой, остановимся на отличиях между **договором найма** и **договором проката**.

Договор найма (аренды) заключается с лицом, которому на определенный срок предоставляется в пользование имущество, например, компьютер. За пользование компьютером взимается плата, размер которой устанавливается договором найма и согласовывается сторонами договора. Обычно плата

за пользование имуществом вносится **ежемесячно**. Наймодаделец может отказать нанимателю в заключении договора имущественного найма.

Договор проката является разновидностью договора найма. Выделение договора проката в особый вид договора найма обусловлено спецификой предоставляемых услуг владельцем вещи, например, компьютера. Обычно для наймодателя прокат вещи является основным видом хозяйственной деятельности, например, сдача телевизоров, холодильников, компьютеров и других вещей напрокат.

Публичность договора проката заключается в том, что предприниматель взял на себя обязательства предоставлять вещь напрокат любому, кто к нему обратится. Наймодаделец **не имеет** права никому отказать в заключении договора проката, а также не имеет права отдавать предпочтение при заключении договора проката одному лицу перед другим лицом.

Для всех пользователей устанавливается одинаковая плата за пользование вещью.

¹ Популярно об интеллектуальной собственности: <http://www.konvalenko.zp.ua/>

Договор проката является договором присоединения. Это значит, что условия договора устанавливаются наймодателем. Наниматель не может изменить условия договора

проката, он может к нему только присоединиться.

Общую схему передачи внаем компьютера с компьютерной программой приведем на рис. 1.

Предметом такого договора являются движимые вещи (ч. 1 ст. 788 ГК Украины), которые можно свободно перемещать в пространстве (ч. 2 ст. 181 ГК Украины). Такой вещью являются компьютер и экземпляр компьютерной программы на материальном носителе. Если компьютер является основным объектом проката, то в договор проката должна быть внесена запись, что напрокат сдается компьютер. Если же в договоре проката есть запись, что напрокат сдается экземпляр компьютерной программы на материальном носителе, например, ОС Windows, то эта операционная система является основным объектом проката. Формулировки предмета договора проката приведены в таблице.

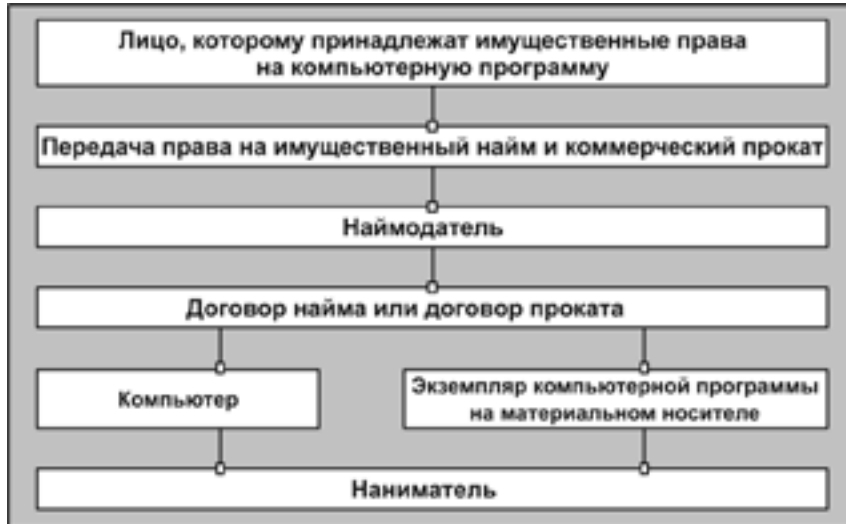


Рис. 1

Необходимо отметить, что в некоторых случаях наймодателю нет необходимости получать разрешение (лицензию) на передачу внаем компьютерной программы.

Такое исключение из общего правила предусматривается Договором Всемирной организации интеллектуальной собственности об авторском праве² (п. 2 ст. 7), в соответствии с которым наймодателю нет необходимости получать разрешение (лицензию) на прокат компьютерной программы, если она не является основным объектом проката.

Таким образом, для сдачи внаем компьютера с компьютерной программой необходимо правильно оформить договорные отношения между наймодателем и нанимателем. Для этой цели необходимо использовать не договор найма, а договор проката.

№ п/п	Основной объект проката	Предмет договора проката
1.	Экземпляр компьютерной программы	Наймодатель предоставляет нанимателю за плату во временное пользование экземпляр ОС Windows XP Home Edition на компакт-диске
2.	Компьютер	Наймодатель предоставляет нанимателю за плату во временное пользование компьютер _____ (указать тип компьютера). На компьютере установлена ОС Windows XP Home Edition

Для визуализации правовой конструкции по сдаче напрокат компьютера с компьютерной программой воспользуемся схемой на рис. 2.



Рис. 2

² Закон № 2733 (прим. авт.).

Для закрепления материала перейдем от общих схем к конкретным примерам.

Пример 1. В аренду (имущественный найм) передается компьютер с установленной ОС Windows XP. Эта компьютерная программа может быть приобретена наймодателем одним из ниже перечисленных способов.

Способ 1. Наймодатель приобрел компьютер с OEM-версией ОС Windows XP. При этом компьютер комплектуется сертификатом подлинности и лицензионным соглашением конечного пользователя³, в соответствии с которым запрещается передача ОС Windows XP напрокат, в аренду, во временное пользование и использование для оказания третьим лицам сетевых услуг на коммерческой основе (п. 5 лицензионного соглашения).

Способ 2. Наймодатель приобрел компьютер и коробочную версию ОС Windows XP.

В коробке обычно содержатся:

- материальный носитель с программным продуктом;
- лицензионное соглашение конечного пользователя⁴;

- сертификат подлинности;
- документация.

Наймодатель самостоятельно установил ОС Windows XP на компьютере. В соответствии с лицензионным соглашением (п. 4) запрещается передача ОС Windows XP напрокат, в аренду, во временное пользование и использование для оказания третьим лицам сетевых услуг на коммерческой основе.

Способ 3. Наймодатель приобрел корпоративную лицензию, например, Open License⁵. При этом способе приобретения программы также запрещается

передача ОС Windows XP напрокат, в аренду, во временное пользование и использование для оказания третьим лицам сетевых услуг на коммерческой основе.

Вывод. Для сдачи ОС Windows XP в аренду наймодатель должен получить от корпорации «Microsoft» право на передачу ОС Windows XP в имущественный найм.

Для визуализации правовой конструкции по сдаче в аренду компьютера с ОС Windows XP воспользуемся схемой на рис. 3.



Рис. 3

Пример 2. Субъект предпринимательской деятельности сдает напрокат компьютер с ОС Windows XP.

В том случае, если основным объектом проката является компьютер, то сделка осуществляется по схеме, приведенной на рис. 2.

³ <https://msdb.ru/Downloads/Licensing/General/RusWinXpHomeSp2Oem.pdf> (н.п.м. авт.).

⁴ http://www.microsoft.com/rus/Licensing_old/General/examples/winxphome_box.msp (н.п.м. авт.).

⁵ <http://www.microsoft.com/rus/licensing/volume/programs/ol/Default.aspx> (н.п.м. авт.).

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДОКУМЕНТОВ

ГК Украины — Гражданский кодекс Украины

Закон № 2733 — Закон Украины от 20.09.2001 г. № 2733-III «О присоединении Украины к Договору Всемирной организации интеллектуальной собственности об авторском праве»

Закон об авторском праве — Закон Украины от 23.12.1993 г. № 3792-XII «Об авторском праве и смежных правах» в редакции от 11.07.2001 г. № 2627-III

ВНИМАНИЮ ПОДПИСЧИКОВ!

С целью улучшения качества услуг бесплатных консультаций для Вас введена система регистрации «3 шага»

Для получения бесплатной консультации необходимо :

1-й шаг — позвонить по телефону

8- 057 - 733-40-64, 733-40-65

733-40-63 (только по юридическим вопросам)

2-й шаг — назвать организацию, контактный телефон;

3-й шаг — назвать «пароль».

ПЕРСОНАЛЬНАЯ БЕСПЛАТНАЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ

Пароль меняется 1 раз в месяц!

Пароль на ОКТЯБРЬ 2010 г. — Квazиконкуренция

(Срок действия с 1 по 31 октября)



Центр «Консульт» пропонує цілий спектр різноманітної літератури з питань оподаткування, бухгалтерського обліку, фінансової звітності, економічного аналізу та ціноутворення, господарського та громадянського права і ще багато іншого.

Довідки за тел. (057) 719-99-21, 719-15-82



СТАНЕ У НАГОДІ

навіть досвідченому бухгалтеру



Л.Волинець
«За что отвечает бухгалтер?»
160 стор.
ціна 35 грн

В книзі надано відповіді на питання:

- ✓ в якому випадку бухгалтера можна притягти до адміністративної, а коли до кримінальної відповідальності?
- ✓ в якому випадку бухгалтер не несе відповідальності за свої помилки?
- ✓ коли відповідальність несуть не тільки головний бухгалтер, а й інші співробітники бухгалтерії?
- ✓ якими документами бухгалтер може захистити себе?
- ✓ та багато іншої корисної інформації.

Замовляйте корисну книжку заме зараз!

сплатіть визначену вами суму у будь-якому банку на рахунок ТОВ Центр «Консульт»
Р/р 26003036186701 у АКІБ «Укрсиббанк»
м. Харькова, МФО 351005, код ЄДРПОУ 14095004

повідомте свою адресу та замовлення за телефоном (057) 759-96-26,
факсом 759-97-33, 719-99-21
або за адресою: 61001, м. Харків, а/с 2316
або електронною поштою
на адресу sales@consult.kharkov.ua

Подписной индекс 40783 в каталоге ГП «Пресса» (Укрпочта)

Экспресс-Анализ

законодательных и нормативных актов

Подписка - 2011

УкрПочта: 40783

Редакция: (057) 719 99 21
719 57 08

Сайт: www.consult.kharkov.ua

Эл.почта: ea@consult.kharkov.ua



Не забывай!