

Май 2010 года

№20 ЭКСПРЕСС

(750)

АНАЛИЗ
ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ И НОРМАТИВНЫХ АКТОВ

ДЛЯ СОВРЕМЕННОГО БУХГАЛТЕРА

**О налоговых новациях,
привнесенных Законом
о Госбюджете 2010**

**Работники ГНС или
ГСБЭП говорят, что
будут опечатывать
помещения. Как в этой
ситуации поступать тем,
кого проверяют?**

**Государственное
регулирование цен**



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. 61001
г. Харьков, ул. Нетеченская, 25,
тел. (057) 733-40-67

Адрес для писем: Украина. 61001
г. Харьков, а/я 2316

Отдел распространения:

Украина. 61050 г. Харьков,
Красношкольная 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

6 **Практика администрирования налогов**

Набирает обороты кампания по борьбе с нелегальной выплатой заработной платы наемным работникам. Налоговая сейчас проводит широкомасштабные контрольно-проверочные мероприятия по данному направлению, в рамках которых изучаются документы по вопросам трудоустройства и оплаты труда. Также с 9 апреля 2010 года продолжается широкомасштабная операция налоговых органов и налоговой милиции по повышению эффективности контрольно-проверочной работы, выявлению и разрушению схем уклонения и минимизации налоговых обязательств.

АКТУАЛЬНО

Людмила Волинец

9 **О налоговых новациях, привнесенных Законом о Госбюджете 2010**

Долгожданный Закон о Госбюджете 2010 был принят законодателями и вступил в силу 30 апреля 2010 года, но основные положения данного Закона действуют с 1 января 2010 года. Нормы Закона о Госбюджете 2010, вступившие в силу с 30 апреля 2010 года, касаются в большинстве случаев вопросов налогообложения. Естественно, что для налогоплательщиков нельзя считать удачной дату 30 апреля 2010 года. Ведь изменение ставок или порядка расчета налогов и сборов (обязательных платежей) с последнего дня месяца создает массу проблем и неудобств, так как за апрель месяц налоги и сборы (обязательные платежи) нужно рассчитывать по разным ставкам. К сожалению, не дождалось налогоплательщики оперативных разъяснений ГНАУ и других центральных органов исполнительной власти о порядке применения новаций, заложенных в Законе о Госбюджете 2010. А ведь они в той или иной степени коснулись практически всех юридических лиц.

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. 61001 м. Харків,
вул. Нетеченська, 25

Адреса для листів: Україна. 61001
м. Харків, а/с 2316
Надруковано: ПВПП «Слово»
м. Харків, вул. Лермонтовська, 27
Тел. (057) 7 192 195

Отпечатано в типографії
ЧИПП «Слово»
г. Харьков, ул. Лермонтовская, 27
Тел. (057) 7 192 195
Место выпуска: г. Харьков

Номер подписан в печать
12.05.2010 г.
Дата выхода: 17.05.2010 г.

Формат 60 x 84/8.
Усл. печ. л. 4,65.
Уч.-изд. л. 5,66.
Тираж 250 экз.
Заказ _____ .
Цена договорная.

Информационная поддержка:
Фирма «Информвнешсервис»,
Украинская Сеть деловой информации
«ЛІГАБізнесІнформ».

Перепечатка материалов допускает-
ся только с письменного разрешения
редакции.

Ответственность за содержание
рекламных материалов несут
рекламодатели.

Оформление, содержание и стиль журна-
ла являются объектом авторского права
и охраняются законом.

Ответственность за содержание мате-
риалов, 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: ggb@consult.kharkov.ua



© Центр «Консульт», 2010

ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Антон Мерзликин

19 Некоторые особенности переработки давальческого сырья за пределами Украины

Вывоз давальческого сырья согласно статьи 237 ТК Украины осуществляется в таможенном режиме переработки за пределами таможенной территории Украины. Для вывоза сырья в указанном режиме предприятие должно получить разрешение таможенного органа. Местом предоставления услуг нерезидента по переработке давальческого сырья за пределами территории Украины является территория иностранного государства. В связи с этим услуги нерезидента не облагаются НДС. Расплачиваться за оказанные услуги по переработке давальческого сырья резидент Украины может валютой, частью сырья или готовой продукции. Изготовленную продукцию резидент Украины может ввозить на территорию Украины, а может реализовывать за пределами Украины без ввоза в Украину. Соответственно, и специфика расчетов будет в каждом из этих случаев различной.

ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ

Борис Юровский

30 Государственное регулирование цен

Необходимость государственного вмешательства в процессы ценообразования обусловлена тем, что свободно функционирующий рынок не обязательно гарантирует высокую эффективность экономической деятельности. В ряде случаев несовершенство рынка, нестабильность равновесия требует определенного вмешательства государства. Роль государства заключается главным образом в обеспечении развития экономики в направлении не только роста производства и повышения качества продукции, но и достижения полной занятости, справедливого распределения доходов и стабилизации уровня цен.

САМООБОРОНА

Станислав Васильев

37 Работники ГНС или ГСБЭП говорят, что будут опечатывать помещения. Как в этой ситуации поступать тем, кого проверяют?

Ситуации, когда при плановой или внеплановой проверке налоговики опечатывают помещения и обосновывают это тем, что необходимо провести инвентаризацию, нередки в нашей жизни. Делается это якобы для того, чтобы проверяемое предприятие там ничего не подтасовало. К тому же опечатывание помещений они производят по всем правилам (с опломбированием касс, складов, архивов и т.п.). Насколько законны подобные действия? Оказывается, что отечественное законодательство содержит ряд пробелов в регулировании порядка опечатывания помещений налоговыми или правоохранительными органами, поэтому в некоторых случаях налогоплательщики, которых проверяют налоговые органы, могут спокойно срывать пломбы и им за это ничего не будет. Также существуют определенные ограничения при опечатывании помещений и у работников милиции.

*Следующий выпуск журнала выйдет в сдвоенном варианте
№ 21-22. Дата выхода — 24 мая 2010 года.*

ГОСКОМСТАТ ОБНАРОДОВАЛ ИНДЕКСЫ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ ЦЕН НА ТОВАРЫ И УСЛУГИ

В апреле 2010 года индекс потребительских цен составлял 99,7%. По информации, обнародованной на официальном сайте Госкомстата www.ukrstat.gov.ua, в апреле индекс потребительских цен составлял 99,7 %, а индекс цен производителей промышленной продукции — 103,0%.

МЕХАНИЗМ ПРИМЕНЕНИЯ МИНИМАЛЬНОЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В ПОЧАСОВОМ РАЗМЕРЕ ОПРЕДЕЛЕН

КМУ определен с применением минимальной заработной платы в почасовом размере. Помимо описания непосредственно алгоритма ее установления, авторы документа обратили вни-

мание работодателей на то, что данное нововведение не является основанием для сокращения нормальной продолжительности рабочего времени, а повышение ее размера не является основанием

для увеличения часовой нормы.

Постановление КМУ от 05.05.2010 г. № 330 «Об определении и применении минимальной заработной платы в почасовом размере».

О ПЕРЕСЧЕТЕ ПЕНСИЙ И ПРОЧИХ СОЦВЫПЛАТ

КМУ постановил произвести начиная с 1 января 2010 г. пересчет пенсий, ежемесячного пожизненного денежного содержания, государственной социальной помощи инвалидам с детства и детям-инвалидам, лицам, не имеющим права на пенсию, и инвали-

дам, исходя из размера прожиточного минимума для лиц, утративших трудоспособность, установленного Законом Украины «О Государственном бюджете Украины на 2010 год».

Пенсионному фонду Украины поручено обеспечить начис-

ление и выплату пересчитанного размера пенсии или пособий, начиная с мая 2010 года.

Постановление КМУ от 05.05.2010 г. № 331 «Некоторые вопросы реализации Закона Украины «О Государственном бюджете Украины на 2010 год»

ОБ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ ПОЛУЧАЮЩИХ СРЕДСТВА ИЗ БЮДЖЕТА

Госказначейство и Министерство финансов распространило действие Порядка составления месячной и квартальной финансовой отчетности в 2009 году учреждениями и организациями, получающими средства государственного или местных бюджетов, утвержден-

ного приказом Госказначейства от 25.03.2009 г. № 123, на составление отчета упомянутыми организациями и в 2010 году. В указанный порядок также были внесены изменения.

Приказ Госказначейства Украины и Минфина Украины от 02.04.2010 г. № 115

«О составлении финансовой отчетности за I квартал 2010 года учреждениями и организациями, получающими средства государственного или местных бюджетов». Зарегистрирован в Минюсте Украины 21.04.2010 г. № 301/17596. Вступил в силу 07.05.2010 г.

ОБЛОЖЕНИЕ НДС АРЕНДНОЙ ПЛАТЫ, НАЧИСЛЕННОЙ (ПОЛУЧЕННОЙ) ОТ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ В АРЕНДУ КОММУНАЛЬНОГО ИМУЩЕСТВА

По мнению ГНАУ, поставка услуг включает и предоставление права на пользование и распоряжение товарами (в том числе нематериальными активами), иными объектами собственности за компенсацию, в частности — в рамках

договора аренды (лизинга), поставки, лицензирования или иного способа передачи права на патент (п. 1.4 Закона о НДС). Сюда же отнесены передача авторского права, торгового знака, иного объекта интеллектуальной, в том числе про-

мышленной, собственности.

Поэтому ГНАУ обращает внимание, что операции по предоставлению в оперативную аренду (лизинг) исполнительными органами сельских, поселковых, городских, районных советов коммунального

имущества подлежат обложению 20%-ным НДС в установленном порядке. Ведь согласно пп. 3.1.1 Закона о НДС объектом налогообложения являются операции налогоплательщиков по поставке товаров и услуг, место поставки

которых находится на таможенной территории Украины. А поставка услуг, в частности, включает предоставление права на пользование или распоряжение товарами в рамках договоров аренды (лизинга).

Письмо ГНАУ от 26.01.2010 г.

№ 1279/7/16-1517-19 «О рассмотрении письма [относительно обложения налогом на добавленную стоимость арендной платы, начисленной (полученной) от операций по предоставлению в аренду коммунального имущества]»

ОБ АЛГОРИТМЕ ПЕРЕНОСА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

ГНАУ изменила алгоритм переноса обязательств по налогу на прибыль из Деклараций в карточки лицевых счетов налогоплательщиков. Так, начиная с I квартала 2010 года начисленная сумма

налога на прибыль за базовый отчетный (налоговый период) рассчитывается как разница между строкой 14 текущей Декларации и этой же строкой Декларации за предыдущий период. На-

помним, ранее в исчислении участвовали строка 14 текущей и строка 15 предыдущей Декларации.

Письмо ГНАУ от 12.04.2010 г.

№ 7163/7/15-0317 «Об изменении алгоритма экспорта»

ОБ ИНФОРМАЦИИ О НАЛИЧИИ И ДВИЖЕНИИ ЗАПАСОВ

Минфин напомнил, что общими положениями Инструкции о применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утвержденной приказом Минфина Украины от 30.11.1999 г.

№ 291, предусмотрена императивная для предприятий и организаций норма о ведении бухгалтерского учета на субсчетах в аналитическом разрезе с требованием обеспечить количественно-суммовую и качественную (марка, сорт, размер и тому подобное) информацию

о наличии и движении запасов (сырье, материалы, готовая продукция и тому подобное).

Письмо Минфина Украины от 14.04.2010 г. № 31-34000-10-5/8142 «Об отражении количественно-суммовых показателей движения запасов в бухгалтерском учете»

ИНФОРМАЦИЯ О НАЧИСЛЕНИИ ПЕНСИОННЫХ ВЗНОСОВ НА СУММЫ ВЫПЛАТ ЗА ПРОШЛЫЕ И БУДУЩИЕ ПЕРИОДЫ

Пенсионный фонд Украины разъяснил, что при начислении страховых взносов за прошлые периоды применяется размер страхового взноса, который действовал на день начисления выплат (дохода), на которые в соответствии с Законом о пенсионном страховании начисляются страховые взносы. При этом ограничение выплат максимальной величиной, на которые начисляются страховые взносы, осуществляется

за каждый месяц отдельно в размере ограничения, который действовал в периоде, за который осуществляется начисление выплат.

В случае, если в отчетном периоде проводятся начисления и выплаты за будущие периоды, применяется размер страхового взноса, который действует на день начисления выплат (дохода), на которые начисляются страховые взносы. При этом ограничение выплат

максимальной величиной, на которые начисляются страховые взносы, осуществляется за каждый месяц отдельно в размере, который действует и будет действовать в периоде, за который осуществляется начисление выплат.

Письмо Пенсионного фонда Украины от 08.04.2010 г. № 5996/03-20 «Относительно начисления взносов в ПФУ на суммы выплат за истекшие и будущие периоды»

ОБ УВОЛЬНЕНИИ ЖЕНЩИН ПО ИНИЦИАТИВЕ СОБСТВЕННИКА

В случаях увольнения беременных женщин и женщин, имеющих детей в возрасте

до трех лет, одиноких матерей при наличии ребенка в возрасте до четырнадцати лет или ре-

бенка-инвалида, по окончании срочного трудового договора осуществляется их обязатель-

ное трудоустройство. Собственник обязан трудоустроить женщину на этом же или другом предприятии в соответствии с ее специальностью. Разрыв во времени между увольнением и трудоустройством в данном случае **не допускается.**

При этом отношения между собственником (предприятием) и работницей со дня истечения срока трудового договора имеют существенную специфику. За женщиной на период трудоустройства

сохраняется средняя заработная плата, но не более чем на три месяца со дня окончания срочного трудового договора, а не со дня увольнения. Выражение «со дня окончания срочного трудового договора» не дает собственнику права уволить женщину. Он должен только предупредить женщину, что после окончания срочного трудового договора она к работе допущена не будет, что она на период поиска подходящей работы может находиться

дома и должна будет явиться на предприятие, когда будет найдена возможность ее трудоустроить для продолжения работы (при трудоустройстве на этом предприятии) или для получения трудовой книжки и расчета по заработной плате (при трудоустройстве на другом предприятии).

Письмо Минтруда Украины от 01.03.2010 г. № 39/06/186-10 «О порядке увольнения женщин по инициативе собственника»

ДЛЯ ПЕРЕХОДА НА УПРОЩЕННУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕЛЬЗЯ БЫТЬ ДОЛЖНИКОМ

Госкомпредпринимательства пояснил, что одним из обязательных условий для выдачи Свидетельства плательщика единого налога является уплата всех предусмотренных законодательством налогов и сборов (обязательных платежей), срок уплаты которых наступил на дату подачи заявления.

Госкомпредпринимательства к таким налогам и сборам (обязательным платежам) отнес сбор на обязательное государственное пенсионное страхование и взносы на общеобязательное государственное социальное страхование, начисленные пени и штрафные санкции, в том

числе за нарушения в сфере внешнеэкономической деятельности.

Письмо Госкомпредпринимательства Украины от 05.02.2010 г. № 1300 «О рассмотрении обращения [о применении упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности]»

ИЗМЕНЕНИЯ В ОФОРМЛЕНИИ ГТД

Гостаможслужба проинформировала, что согласно постановлению КМУ от 02.03.2010 г. № 212 вступили в силу с 12.05.2010 г. изменения к Положению о грузовой таможенной декларации, утвержденному постановлением КМУ от 09.07.1997 г. № 574.

Учитывая, что изменения,

которые вносятся в данное Положение, изменяют порядок заполнения ГТД, осуществление процедур таможенного контроля и оформления товаров с применением ГТД, поэтому для правильного применения норм данного Положения в работе, Гостаможслужба обратила внимание

на самые главные моменты.

Письмо Гостаможслужбы Украины от 30.04.2010 г. № 11/3-10.10/4081-ЕП «О вступлении в силу изменений к Положению о грузовой таможенной декларации, утвержденному постановлением Кабинета Министров Украины от 09.07.97 № 574»

О ЗАПОЛНЕНИИ ГРАФЫ 38 ГТД

В связи с запросами таможенных органов и субъектов ВЭД относительно заполнения графы 38 «Вес нетто (кг)» ГТД Гостаможслужба Украины разъяснила, что правилами заполнения графы 38 ГТД установлено, что если товары перемещаются в упаков-

ке, то указывается вес нетто товаров с учетом первичной тары (упаковки) этого товара, которая неотделима от товара до его употребления (переработки) и в которой товар подается для розничной продажи. В случаях, определенных законодательством Украины, до-

пускается указывать вес нетто товаров без учета упаковки.

Письмо Гостаможслужбы Украины от 30.04.2010 г. № 11/3-10.10/4092-ЕП «О заполнении графы 38 ГТД»

Материалы рубрики подготовила Ирина Подрезова

Дмитрий Юровский, эксперт Центра «Консульт»

ПРАКТИКА АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГОВ

ЕДИНЫЙ РЕЕСТР ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И ЗАРПЛАТА «В КОНВЕРТАХ»

Теперь работодателям следует особенно аккуратно следить за начислением и удержанием налога с доходов физических лиц (НДФЛ), а гражданам — за ведением учета полученных доходов и расходов (как это предписывает *Закон № 889*), поскольку автоматизированный банк данных и его программное обеспечение — Государственный реестр физических лиц, созданный в реализацию положений ст. 1 *Закона № 320*, полностью создан и функционирует.

Теперь по коду физического лица налоговая сможет точно установить, где и какую сумму доходов такой гражданин получил, и за что. Таким образом, работа налоговой по борьбе с неуплатой физическими лицами НДФЛ (и, соответственно, работодателями), а также

и взносов в Пенсионный фонд, будет набирать обороты.

Набирает обороты кампания по борьбе с нелегальной выплатой заработной платы наемным работникам, — так называемой «заплатой в конвертах», при которой не уплачивается НДФЛ и платежи в Пенсионный и социальные фонды. Так, за I квартал 2010 года налоговыми органами выявлено 33,2 тыс. наемных работников, которые работают без заключения трудовых соглашений.

Налоговая сейчас проводит широкомасштабные контрольно-проверочные мероприятия по данному направлению, в рамках которых изучаются документы по вопросам трудоустройства и оплаты труда: приказы, штатные расписания, таблицы учета рабочего времени,

а также производится отбор пояснений у сотрудников предприятия о размерах и порядке выплаты заработной платы.

В рамках таких мероприятий «пострадали» и многие частные предприниматели — плательщики единого налога, у которых численность работников с учетом неоформленных превысила 10 человек, — они были лишены права пребывания на упрощенной системе налогообложения, им были доначислены крупные суммы штрафных санкций (НДФЛ, НДС, штраф по РРО). Учитывая такую тенденцию, предпринимателям нужно уделить особое внимание правовой чистоте вопроса оформления работников и оплаты труда, чтобы не создавать поводов для привлечения к ответственности.

ПРОДОЛЖАЕТСЯ ОПЕРАЦИЯ «БЮДЖЕТ»

С 9 апреля 2010 года продолжается широкомасштабная операция налоговых органов и налоговой милиции по повышению эффективности контрольно-проверочной работы, выявлению и разрушению схем

уклонения и минимизации налоговых обязательств (*операция «Бюджет»*).

Основной задачей операции «Бюджет» является предотвращение манипуляций с налоговым кредитом. В рамках

данной операции уже уменьшен «искусственно сформированный налоговый кредит» на сумму 6 млрд грн.

Основное внимание уделяется прекращению деятельности «налоговых ям» и усилению

работы с предприятиями реального сектора экономики, которые являются «получателями услуг» фиктивных фирм по увеличению налогового кредита.

Таким образом, ожидается большое увеличение доначислений в сфере НДС, особенно у предприятий, декларирующих (по строке 24 Декларации по налогу на добавленную стоимость) НДС к возмещению на текущий счет, — и с каждым таким случаем нужно разбираться в отдельности, изучая правомерность требований налоговых органов.

Информирование общественности о порядке реализации мероприятий в рамках операции «Бюджет» на очередном заседании Общественной коллегии при ГНАУ, которое было проведено 29.04.2010 г., осуществляли первый заместитель начальника ГУПМ Атаманюк Ю. А. и директор Департамента налогового контроля юридических лиц Удачная И. М.

В рамках операции проведено 78 проверок предприятий — выгодоприобретателей незаконных «услуг», доначислено 19,4 млн грн, сокращено задекларированных убытков

на 218 млн грн, возбуждено 10 уголовных дел.

В ближайшее время на сайте ГНАУ (www.sta.gov.ua) планируется открытие новой рубрики «**узнай о своем контрагенте**», в рамках которой в электронной форме можно будет получить информацию о состоянии расчетов с бюджетом контрагента и таким образом избежать хозяйственных отношений с недобросовестным налогоплательщиком, — заместителем председателя ГНАУ Сергеем Ивановичем Лекарем уже дано соответствующее распоряжение.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В прошлом номере «Экспресс-анализа законодательных и нормативных актов» мы уже делали экспресс-обзор Закона о Госбюджете 2010, а главный вопрос, который волнует сейчас многих предпринимателей — это возмещение НДС.

Кроме ожидаемого со дня на день постановления Кабинета, которое окончательно расставит все точки над «i» в данном вопросе, вот что еще нам удалось выяснить в официальных источниках в ГНАУ (как мы уже отмечали, 29 апреля 2010 г. в пресс-центре ГНАУ состоялось заседание Общественной коллегии при ГНАУ, в состав которой входят представители ведущих общественных организаций Украины, в рамках которой обсуждались и новации в сфере НДС):

НДС, заявленный к возмещению на текущий счет и подтвержденный проверками налоговой, до 1 мая 2010 года будет возмещен облигациями внутреннего государственного

займа (ОВГЗ) сроком погашения 5 лет. НДС, заявленный к возмещению и подтвержденный проверками налоговой, после 1 мая 2010 года будет возмещаться денежными средствами в полном объеме, — вот что сообщил «источник».

Значительный практический интерес вызывает также обобщение судебной практики по вопросам НДС, подготовленное 15.04.2010 г. Высшим административным судом Украины (Справка о результатах изучения и обобщения практики применения административными судами отдельных норм Закона о НДС, далее — Справка), которая содержит и ряд полезных для налогоплательщиков положений, применение которых позволит гарантировать защиту избранной налогоплательщиком позиции в административных судах Украины. А именно: абзацами 6 и 7 раздела «Подтверждение права на налоговый кредит и бюджетное возмещение ...» предусмотрено следующее:

- если на момент проведения проверки налоговым органом у налогоплательщика отсутствуют налоговые накладные или ГТД, подтверждающие правомерность включения каких-либо сумм в налоговый кредит, то на такие суммы налоговый кредит подлежит уменьшению, и представленные налоговые накладные или ГТД в суд не дают права на налоговый кредит, что является подтверждением позиции, которую всегда занимало наше издание: **подтверждающие налоговый кредит документы должны быть в наличии у предприятия лишь на момент проведения проверки.**

И еще один важный момент — Высший административный суд Украины подтвердил право налогоплательщиков на включение в налоговый кредит сумм, подтвержденных «старыми» налоговыми накладными:

- если после проведения проверки налогоплательщик

получает, выявляет такие документы, он имеет право сформировать налоговый кредит с учетом таких налоговых накладных в следующем налоговом периоде.

То есть суд не только подтвердил такое право, но и указал, что налогоплательщик **имеет право** на применение «старых» налоговых накладных **не только**, если они «опоздали», но и в случае, если они **«выявлены»** налогоплательщиком с опозданием, то есть были у налогоплательщика в наличии, но по каким-либо причинам (не имеет значения, по каким именно — он никому не обязан ничего доказывать) они не были отражены в реестре.

Абзацы 8, 9, 10, 11, 12 того же раздела *Справки* подтверждают и еще один важный для налогоплательщика аспект — в случае, если реквизиты налоговой накладной заполнены с ошибками, однако они **не препятствуют** идентификации контрагента, то это не влечет признание их недействительными и на их основании налоговый кредит может быть сформирован.

В подтверждение такой позиции Высший административный суд Украины дает

ссылки на ряд собственных решений по таким спорам, когда суд поддержал позицию налогоплательщика.

Высший административный суд Украины обращает внимание и еще на одно обстоятельство, ссылаясь также и на практику Верховного Суда Украины по таким категориям споров:

- если налоговый кредит (и соответственно валовые расходы) были сформированы налогоплательщиком по ничтожным договорам (*ст.ст. 207, 228 ГК Украины*), которые заведомо противоречат интересам государства и общества и нарушают публичный порядок (в том числе заключены с целью уклонения от уплаты налогов), то такие договоры, **во-первых**, обязательств бюджета **не порождают**, **во-вторых**, не требуют признания их в судебном порядке недействительными. Доначисление налогов с такими формулировками в акте проверки будет требовать от налогоплательщика серьезной подготовки его защитительной позиции и обязательного документального обоснования того, что не только перечисление

денежных средств имело место, но и сама указанная в договоре хозяйственная операция (поставка товара, оказание услуг, выполнение работ).

Все вышеуказанное требует и особого внимания к юридически безупречной подготовке хозяйственных договоров. Аналогичным образом обстоит ситуация и с продажей товаров по цене ниже стоимости их приобретения. Однако Высший административный суд Украины обращает внимание на то, что при импорте товаров продажа товаров ниже таможенной стоимости **не может** рассматриваться как продажа ниже цены приобретения, так как таможенная стоимость используется только для определения цены для таможенных целей.

В разделе «Аннулирование свидетельства плательщика налога на добавленную стоимость» Высший административный суд Украины обращает внимание на то, что ликвидация юридического лица (в том числе и по решению суда и на основании признания недействительными учредительных документов) **не влечет** за собой «автоматического» признания недействительными выданных данным предприятием налоговых накладных.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДОКУМЕНТОВ

- ГК Украины — Гражданский кодекс Украины
 Закон № 320 — Закон Украины от 22.12.1994 г. № 320/94-ВР «О Государственном реестре физических лиц — плательщиков налогов и других обязательных платежей»
 Закон № 889 — Закон Украины от 22.05.2003 г. № 889-IV «О налоге с доходов физических лиц»
 Закон о Госбюджете 2010 — Закон Украины от 27.04.2010 г. № 2154-VI «О Государственном бюджете Украины на 2010 год»

Людмила Волинец

О НАЛОГОВЫХ НОВАЦИЯХ, ПРИВНЕСЕННЫХ ЗАКОНОМ О ГОСБЮДЖЕТЕ 2010

Принятие законов о госбюджете в последние годы уже не так волнует налогоплательщиков, как прежде. Бюджетные «революции», которые нам приносили законодатели во время принятия законов о госбюджете, похоже, закончились.

Однако новации, которые в той или иной мере касаются налогоплательщиков, в законах о госбюджетах были, есть и будут.

Не стал исключением и *Закон о Госбюджете 2010*, который вступил в силу с **30.04.2010 г.**, но будет действовать с **1 января 2010 года**, кроме некоторых норм, о которых мы расскажем позже.

В принципе, серьезные изменения в системе налогообложения планируются уже в 2010 году, но их внесение будет сопровождаться принятием отдельных законов. Таким образом, расслабляться в этом году налогоплательщикам не придется.

Хотя *часть девятая ст. 1 Закона о системе налогообложения* требует, чтобы изменения и дополнения к *данному Закону*, другим законам Украины о налогообложении относительно предоставления льгот, изменения налогов, сборов

(обязательных платежей), механизма их уплаты вносились **не позднее, чем за шесть месяцев** до начала нового бюджетного года и вступали в силу с начала нового бюджетного года, однако это требование в последние годы игнорируется законодателями.

Часть девятая ст. 1 Закона о системе налогообложения также предусматривает, что данное правило **не применяется** только в случаях **уменьшения** размера ставок налогов, сборов (обязательных платежей) или отмены льгот

во многие спорные моменты, которые по-разному трактовались центральными органами исполнительной власти в отсутствие официального закона. Взять хотя бы размер минимальной заработной платы и прожиточного минимума — специалисты даже окрестили его «**минимальным беспределом**».

«Правовой беспредел» с социальными значимыми показателями — это звучит несколько грубо, но как по-другому можно было реагировать на **различные трактовки** централь-

Принятие Закона о Госбюджете 2010 внесло ясность во многие спорные моменты, которые по-разному трактовались центральными органами исполнительной власти в отсутствие официального закона.

по налогообложению и другим правилам, которые приводят к нарушению правил конкуренции и созданию налоговых преимуществ отдельным субъектам предпринимательской деятельности или физическим лицам. Однако законодатели у нас действуют в последнее время с точностью до наоборот.

Принятие *Закона о Госбюджете 2010* внесло **ясность**

ных органов исполнительной власти, касающиеся размера минимальной заработной платы и прожиточного минимума, если от этой величины зависели не только размер налоговой социальной льготы, но и максимальная величина дохода, с которой необходимо было уплачивать взносы в фонды общеобязательного государственного социального

страхования и в Пенсионный фонд, а также много других важных показателей (опреде-

ление размера уставного фонда, квалификация преступлений и правонарушений, штрафы

в сфере занятости населения, установленные кратно минимальной зарплате и т.д.)!

ПРОЖИТОЧНЫЙ МИНИМУМ И МИНИМАЛЬНАЯ ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

Общеизвестно, что наиболее важными показателями, которые бухгалтеры используют в своей работе, являются минимальная зарплата и прожиточный минимум. Эти по-

казатели должны ежегодно устанавливаться законами о госбюджетах.

Хоть и с опозданием, но размеры прожиточного минимума и минимальной

зарботной платы были установлены *Законом о Госбюджете 2010* и они аналогичны тем, которые были ранее приняты *Законом № 1646* (табл. 1).

Таблица 1
грн

С какого периода	Прожиточный минимум (ст. 52 Закона о Госбюджете 2010)					Минимальная заработная плата (ст. 53 Закона о Госбюджете 2010)	
	на одно лицо из расчета на месяц, грн	для детей в возрасте до 6 лет, грн	для детей в возрасте от 6 до 18 лет, грн	для трудоспособных лиц, грн	для нетрудоспособных лиц, грн	в месячном размере, грн	в почасовом размере, грн
1 января 2010 г.	825	755	901	869	695	869	5,20
1 апреля 2010 г.	839	767	917	884	706	884	5,29
1 июля 2010 г.	843	771	921	888	709	888	5,32
1 октября 2010 г.	861	787	941	907	723	907	5,43
1 декабря 2010 г.	875	799	957	922	734	922	5,52

Минимальная заработная плата и прожиточный минимум — это показатели, от размера которых непосредственно зависят **удержания** из заработной платы (других видов доходов, приравненных к заработной плате), а также **начисления** на нее.

В связи с тем, что *Закон о Госбюджете 2010* не был принят до 1 января 2010 года, возникла неопределенность с размерами минимальной заработной платы и прожиточного минимума.

Бухгалтера оказались перед непростым выбором — каким законам отдать предпочтение?

Так, *Законом № 1646*, вступившим в силу 04.11.2009 г., были установлены **новые** размеры прожиточного минимума и минимальной заработной платы на **1 января 2010 года**.

Правда, в заключительных положениях *данного Закона* была оговорка, что Кабинету Министров Украины, Комитету ВРУ по вопросам бюджета при подготовке проекта закона о госбюджете на 2010 год следует учесть данные размеры прожиточного минимума и минимальной заработной платы.

И хотя *этот Закон* не может претендовать на роль закона о госбюджете, но ГНАУ в *Письмах № 28800/7/17-0217* и *№ 160/6/17-0716* указала на необходимость руководствоваться именно *Законом № 1646*.

Аналогичную позицию выразила и Исполнительная дирекция ФСС по временной нетрудоспособности в *Письме № 02-24-1815*. То есть, для определения размера страхового взноса в части удержаний взносов с **1 января 2010 года**

необходимо применять размер прожиточного минимума для трудоспособных лиц, установленный ст. 1 *Закона № 1646*, — **869 грн**, и этот же размер прожиточного минимума необходимо использовать для определения максимальной величины зарплаты, с которой взимаются страховые взносы (*Письмо № 01-16-2801*).

Однако согласно действующему законодательству, а это ст. 10 *Закона об оплате труда* и ст. 4 *Закона о прожиточном минимуме*, размеры минимальной заработной платы и прожиточного минимума на соответствующий год устанавливаются исключительно законами о госбюджете, а при отсутствии указанного закона следует использовать показатели предыдущего года (такой вывод следует из содержания ст. 46 *БК Украины*). Видимо, отдавая предпочте-

ние этим Законом, Минтруда в Письме № 98/13/84-10 указало на то, что до принятия Закона о Госбюджете 2010 размер минимальной заработной платы устанавливался на уровне прожиточного минимума для трудоспособного лица в размере 744 грн.

Солидарен с Минтруда и Минюст Украины, который в Письме № 20-0-33-10-21 разъяснил, что главным органом в системе центральных органов исполнительной власти по обеспечению реализации государственной политики, в частности, в сфере оплаты труда является Министерство труда и социальной политики, которое в соответствии с возложенными на него задачами разрабатывает и вносит в установленном порядке предложения по определению размера минимальной заработной платы, проводит информационно-разъяснительную, консультационную работу по вопросам, которые относятся к его компетенции.

Вполне очевидно, что даже компетентные ведомства не смогли выработать единый подход к порядку определения прожиточного минимума и минимальной заработной платы, а что же тогда говорить о налогоплательщиках?

Те предприятия, которые отдали предпочтение Закону № 1646 и разъяснениям ГНАУ, никаких перерасчетов у себя в учете делать не будут.

А вот бухгалтерам, которые сделали в своей работе ставку на прожиточный минимум в размере 744 грн, придется производить перерасчеты по заработной плате (к таким, прежде всего, относятся работники бюджетной сферы). Если уровень заработной платы на предприятии невелик, то необходимо будет произ-

вести перерасчет тем, кому была применена заниженная социальная льгота, а также пересчитать индексацию заработной платы.

Обычные работодатели смогут осуществлять такой перерасчет уже в мае, а вот бюджетникам следует дождаться соответствующих разъяснений Кабмина Украины.

Напомним общие условия, при которых работодатели по месту применения налоговой социальной льготы (НСЛ) должны проводить перерасчет сумм доходов, начисленных плательщику налогов в виде заработной платы, а также сумм предоставленных НСЛ, которые установлены пп. 6.5.2 п. 6.5 ст. 6 Закона № 889.

Такой перерасчет производится в следующих случаях:

— по результатам каждого отчетного налогового года;

Вполне очевидно, что даже компетентные ведомства не смогли выработать единый подход к порядку определения прожиточного минимума и минимальной заработной платы, а что же тогда говорить о налогоплательщиках?

— при проведении расчета за последний месяц применения НСЛ при смене места ее применения по самостоятельному решению налогоплательщика или в случаях, определенных в пп. 6.3.3 Закона № 889;

— при проведении окончательного расчета с работником, который прекращает трудовые отношения с таким работодателем.

Естественно, что ситуация, сложившаяся в 2010 году с размером налоговой социальной льготы, не вписывается в стандартные рамки Закона № 889. Именно поэтому дождаться

итогов года, чтобы произвести годовой перерасчет налога с доходов физлиц в связи с изменением размера налоговой социальной льготы, работодателям не следует.

Тем же предприятиям, у которых уровень заработной платы превышает 15 размеров прожиточного минимума, придется производить еще доначисления в социальные фонды и Пенсионный фонд.

Напомним об этих размерах. Так, от размера минимальной заработной платы, установленной на 1 января 2010 года, зависят размеры налоговых социальных льгот.

В 2010 году размер обычной НСЛ составляет 434,50 грн (869 грн x 50 %), размер повышенной НСЛ — 651,75 грн (434,50 грн x 150 %), размер максимальной НСЛ — 869 грн (434,50 грн x 200 %).

Предельный размер дохода для применения НСЛ зависит от размера прожиточного минимума на трудоспособное лицо, который действует на 1 января 2010 года. Следовательно, в 2010 году размер этого показателя составляет 1220 грн (869 x 1,4 ≈ 1220).

От размера прожиточного минимума на трудоспособное лицо зависит еще один важный показатель — максимальная величина дохода, с которого взимаются взносы в фонды общеобязательного государственного социального страхования и Пенсионный фонд. Размер максимальной вели-

ны устанавливается на уровне 15 размеров прожиточного минимума на трудоспособных лиц, следовательно, в 2010 году он составит:

- в январе — марте — 13035 грн;
- в апреле — июне — 13260 грн;
- в июле — сентябре — 13320 грн;
- в октябре — ноябре — 13605 грн;
- в декабре — 13830 грн.

Следует также помнить, что от размера прожиточного минимума на трудоспособное лицо зависит размер страхового взноса в части удержаний в Фонд социального страхования по временной потере трудоспособности:

- 0,5 % — для наемных работников, зарплата которых ниже или равна прожиточному минимуму, установленному для трудоспособного лица;
- 1,0 % — для наемных работников, зарплата которых выше прожиточного минимума, установленного для трудоспособного лица.

изменения в ч. 1 ст. 95 КЗоТ Украины и ч. 1 ст. 3 Закона об оплате труда.

Согласно указанным нормам **минимальная заработная плата** — это законодательно установленный размер заработной платы за простой, неквалифицированный труд, ниже которого **не может** осуществляться оплата за выполненную работником месячную, а также почасовую норму труда (объем работ).

В связи с этим Кабмину Украины было поручено разработать и утвердить в установленном порядке механизм определения и применения минимальной заработной платы в почасовом размере.

Во исполнение требований Закона № 1574 Кабмин Украины *Постановлением № 330* определил, что:

- минимальная заработная плата в почасовом размере устанавливается одновременно с установлением размера минимальной заработной платы на месяц в порядке, установленном законодательством;

нормируемых заданий, установленных на час труда;

- установление почасовой оплаты труда **не является** основанием для сокращения нормальной продолжительности рабочего времени.

При этом Кабмин Украины постановил, что минимальная заработная плата в почасовом размере применяется:

- на предприятиях независимо от формы собственности в случае установления в коллективных договорах или по согласованию с профсоюзными или другими органами, уполномоченными на представительство трудовых коллективов, почасовой оплаты труда с применением соответствующих нормируемых заданий и учета фактического рабочего времени;
- физическими лицами, использующими наемный труд с почасовой оплатой труда;
- в учреждениях и организациях, которые финансируются из бюджета, в случае принятия Кабмином Украины решения об установлении работникам почасовой оплаты труда.

Таким образом, при почасовой оплате труда труд работника должен оплачиваться таким образом, чтобы, отработав 40 часов в неделю при 40-часовой рабочей неделе, 36 часов при 36-часовой или 24 часа при 24-часовой рабочей неделе, работник должен получить заработную плату **не ниже минимальной**.

Получается, что работодателю выгоднее (для себя) устанавливать норму продолжительности рабочего времени 40 часов в неделю или вообще не делать специальной оговорки об этом в трудовом договоре.

Как считают сторонники Закона № 1574, внедрение минимальной почасовой заработной платы обеспечит эффективную связь оплаты труда с фактическими трудовыми расходами.

Индексируется заработная плата в пределах прожиточного минимума на трудоспособное лицо.

Также в *Законе о Госбюджете 2010* утверждена минимальная заработная плата в почасовом размере. Необходимость установления почасового размера минимальной заработной платы возникла с 1 января 2010 года, когда вступил в силу Закон № 1574, которым внесены

- минимальная заработная плата в почасовом размере определяется исходя из размера минимальной заработной платы на месяц и среднемесячной нормы продолжительности рабочего времени за год при 40-часовой рабочей неделе;
- повышение минимальной заработной платы в почасовом размере **не является** основанием для увеличения

Что касается нормы продолжительности рабочего времени в месяц (ведь при 40-часовой рабочей неделе в одном месяце может быть одно количество рабочих часов, а в другом — совсем иное), если часовая тарифная ставка будет меньше, то работодателю необходимо будет произвести соответствующую доплату.

В случае установления режима неполного рабочего вре-

мени (неполного рабочего дня или недели) у работодателя есть возможность выплачивать заработную плату ниже минимально установленного ее размера.

Как считают сторонники Закона № 1574, внедрение минимальной почасовой заработной платы обеспечит эффективную связь оплаты труда с фактическими трудовыми расходами.

Также это будет способствовать повышению уровня социальной защиты работников. С другой стороны, Законом № 1574 закрепляется обязанность работодателя оплачивать наемный труд не ниже минимального уровня за каждый отработанный час.

Нарушение этой нормы может повлечь за собой неприятные последствия вплоть до уголовной ответственности.

НАЛОГ НА ЗЕМЛЮ

Статьей 62 Закона о Госбюджете 2010 установлено, что в 2010 году по населенным пунктам, денежная оценка земель которых не проведена, применяются ставки земельного налога, определенные частью второй ст. 7 Закона о плате за землю, увеличенные в 3,2 раза (в прошлом году — в 3,1

раза). По сельскохозяйственным угодьям и землям населенных пунктов, денежная оценка которых проведена и уточнена по состоянию на 1 января 2010 года, применяются ставки земельного налога, установленные ст. 6 и частью первой ст. 7 Закона о плате за землю.

В связи с тем, что ст. 62 Закона о Госбюджете 2010 действует с 30.04.2010 г. (то есть, с момента опубликования этого Закона), перерасчет земельного налога необходимо будет произвести за 1 день апреля (30.04.2010 г.) и восемь месяцев 2010 года (с мая по декабрь 2010 года).

РЕНТНАЯ ПЛАТА ЗА НЕФТЬ И ГАЗОВЫЙ КОНДЕНСАТ

Статьей 82 Закона о Госбюджете 2010 установлено, что в течение 2010 года в каждом налоговом (отчетном) периоде к утвержденным п. 4 раздела II «Заключительные положения» Закона № 309 ставкам рентной платы за нефть и газовый конденсат применяется корректирующий коэффициент, исчисляемый Минэкономики Украины для каждого отчетного (налогового) периода путем деления средней цены одного барреля нефти «Urals», пересчитанной в гривни по курсу НБУ по состоянию на 1 число следующего за отчетным месяца, сложившейся на момент завершения проведения торгов нефтью на Лондонской бирже в течение текущего отчетного (на-

логового) периода, на базовую цену нефти. Под базовой ценой нефти понимается цена нефти «Urals», которая равняется 560 гривень за баррель.

Величина корректирующего коэффициента исчисляется десятичной дробью с точностью до четырех знаков в соответ-

ежемесячно до 10 числа следующего отчетного (налогового) периода размещает определенную величину корректирующего коэффициента на своем официальном сайте в специальном разделе и подает соответствующую информацию Минфину Украины и ГНАУ.

Под базовой ценой нефти понимается цена нефти «Urals», которая равняется 560 гривень за баррель.

ствии с актами законодательства по вопросам проведения статистических наблюдений за изменениями цен (тарифов) на потребительские товары (услуги) и расчета индекса потребительских цен.

Минэкономики Украины

Если величина корректирующего коэффициента, которая применяется к ставкам рентной платы за нефть и газовый конденсат, будет меньше единицы, такой корректирующий коэффициент применяется со значением 1 (единица).

Если в отчетном (налоговом) периоде таможенное оформление природного газа при ввозе на территорию Украины **не осуществлялось**, к ставке рентной платы за природный

газ (в том числе нефтяной (путный) газ) применяется корректирующий коэффициент, действовавший в последнем налоговом (отчетном) периоде, когда осуществлялось та-

кое таможенное оформление.

Статья 82 Закона о Госбюджете 2010 действует с **30.04.2010** г. (то есть, с момента опубликования *этого Закона*).

СБОР ЗА ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЕ РАБОТЫ

Пунктом 8 раздела VII «Заключительные положения» Закона о Госбюджете 2010 предусмотрено, что к нормативам сбора за геологоразведочные работы,

выполненные за счет Государственного бюджета, которые утверждены *Постановлением № 115*, применяется коэффициент **3,19** (ранее — 2,27).

Пункт 8 раздела VII «Заключительные положения» Закона о Госбюджете 2010 действует с **30.04.2010** г. (то есть, с момента опубликования *этого Закона*).

ПЛАТЕЖИ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДР ДЛЯ ДОБЫЧИ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Статьей 9 Закона о Госбюджете 2010 установлено, что в течение 2010 года к нормативам, содержащимся в приложениях 1 и 2 к *Закону № 309*, кроме коэффициента **1,439**, который

действовал в 2009 году, применяется также коэффициент **1,143** и вводится базовый норматив платежей за пользование недрами для добычи глинистых пород в размере 5 % стоимости

таких добытых пород вместо нормативов в денежном размере.

Статья 9 Закона о Госбюджете 2010 действует с **30.04.2010** г. (то есть, с момента опубликования *этого Закона*).

ПЕНСИОННЫЕ СБОРЫ

Статьей 86 Закона о Госбюджете 2010 установлено, что с **1 июля 2010** года сбор

на обязательное государственное пенсионное страхование по операциям купли-продажи

безналичной иностранной валюты за гривню **не взимается**.

НДС

Статьей 25 Закона о Госбюджете 2010 предусмотрено, что плательщикам, у которых суммы НДС задекларированы к возмещению до 01.05.2010 г. и подтверждены проверками (ноневозмещены на 30.04.2010 г.), возмещение НДС будет оформляться путем выдачи пятилетних облигаций внутреннего государственного займа (ОВГЗ).

Плательщики НДС за счет сумм, заявленных к бюджетному возмещению НДС на текущий счет, сформированных за счет налогового кредита, возникшего по операциям 2010

года, и полученных согласно *Закону о НДС*, имеют право при условии открытия текущих счетов со спецрежимом использования в госбанках или органах Госказначейства, приобретать государственные ценные бумаги и/или объекты государственного ценового регулирования, предложенные Аграрным фондом. Порядок их приобретения будет определяться Кабином Украины (*ст. 88 Закона о Госбюджете 2010*).

Также в п. 63 ст. 33 *Закона о Госбюджете 2010* предусмотрено, что за счет НДС, который

уплачивается в бюджет перерабатывающими предприятиями всех форм собственности за реализованные ими молоко и молочную продукцию, мясо и мясопродукцию и прочую продукцию переработки животных и птиц, закупленных в живом весе (шкур, субпродукты, мясо-костная мука), будет осуществляться доплата на одну корову, имеющуюся в наличии на 1 января 2010 года. *Пункт 63 ст. 33 Закона о Госбюджете 2010* действует с **30.04.2010** г. (то есть, с момента опубликования *этого Закона*).

ДОТАЦИИ СЕЛЬХОЗТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЯМ

Пунктом 50 ст. 6 Закона о Госбюджете 2010 предусмотрено отнесение НДС, уплачиваемого в бюджет перерабатывающими предприятиями всех форм собственности за реализованные ими молоко и молочную продукцию, мясо и мясопродукты и другую продукцию переработки животных и птицы, закупленных в живом весе (шкура, субпродукты, мясо-костная мука), к источникам формирования спецфонда Госбюджета.

За счет этих поступлений будет осуществляться доплата на одну корову по состоянию на 01.01.2010 г. Эти положения (с учетом *третьего абзаца п. 11.21 ст. 11 Закона о НДС*)

фактически приостанавливают спецрежимный механизм выплаты дотаций, предусмотренный *п. 11.21 ст. 11 Закона о НДС*.

Пунктом 11.21 ст. 11 Закона о НДС было предусмотрено, что данная норма действует без ограничения срока ее применения и **приостанавливается**, когда в законе о Государственном бюджете Украины на соответствующий год предусмотрено, что сумма НДС, которая уплачивается в бюджет перерабатывающими предприятиями всех форм собственности за реализованные ими молоко и молочную продукцию, мясо и мясопродукты и другую продукцию переработки жи-

вотных и птицы, закупленных в живом весе (шкура, субпродукты, мясо-костная мука), направляется в **специальный фонд государственного бюджета** с последующим использованием на осуществление доплат на одну корову, имеющуюся на 1 января соответствующего года, на основании справок, выданных сельскими, поселковыми, городскими или районными в городах советами, — для физических лиц и копии отчета о состоянии животноводства (форма № 24 (годовая) о наличии коров, заверенной органами государственной статистики, — для юридических лиц в порядке, определенном Кабинетом Министров Украины.

ПРОДАЖА ЗЕМЛИ

Продажа земельных участков государственной или коммунальной собственности или прав

на них, до принятия закона, регулирующего порядок продажи таких земельных участков,

будет осуществляться в порядке, утвержденном КМУ (*ст. 80 Закона о Госбюджете 2010*).

«ГОСДИВИДЕНДЫ»

Статьей 58 Закона о Госбюджете 2010 предусмотрено, что государственные унитарные предприятия и их объединения уплачивают в государственный бюджет часть чистой прибыли (дохода) **в размере 15 %**, а государственные унитарные предприятия, являющиеся субъектами естественных монополий и предприятия с объемом чистой прибыли в текущем году более 50 000 тыс. грн, уплачивают часть чистой прибыли **в размере 30 %**.

Государственные предприятия, 50 и более процентов акций которых находится в собственности хозяйственных обществ, доля государства

в которых составляет 100 %, уплачивают до 01.07.2010 г. в государственный бюджет дивиденды, начисленные за 2009 год в размере базовых нормативов отчислений части прибыли, направляемой на выплату дивидендов, пропорционально размеру государственной доли.

Статьей 59 Закона о Гос-

бюджете 2010 предусмотрено, что хозяйственные общества, в уставном фонде которых есть корпоративные права государства, и хозяйственные общества, 50 и более процентов акций которых находится в уставных фондах хозяйственных обществ, доля государства в которых составляет 100 %, которые до 1 мая 2010 года

Налоговые органы будут взыскивать и задолженность по процентам за пользование займами, предоставленными из средств, привлеченных государством, а также по процентам с платы за предоставление гарантий и займов.

не приняли решение о начислении дивидендов по результатам хозяйственной деятельности в 2006–2009 годах, уплачи-

вают в бюджет до **1 июля 2010 года** часть чистой прибыли в размере, определенном по базовым нормативам отчисления

части прибыли, направляемой на выплату дивидендов, установленных на соответствующий год.

ДИВИДЕНДЫ В АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВАХ

В 2010 году **выплата дивидендов АО** осуществляется в **размере не менее 30 %** от чистой прибыли в отчетном году и/или нераспределенной прибыли. По решению

общего собрания акционеров размер дивидендов может быть увеличен (*п. 11 раздела VII* «Заключительные положения» Закона о Госбюджете 2010).

Пункт 11 раздела VII «Заключительные положения» Закона о Госбюджете 2010 действует с **30.04.2010 г.** (то есть, с момента опубликования этого Закона).

ПРИБЫЛЬ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОБЩЕСТВ

В 2010 году хозяйственное общество сможет распоряжаться прибылью, оставшейся после уплаты процентов по кредитам банков и по облигациям, внесения

всех налогов и сборов, а также **уплаты обязательной суммы дивидендов** (*п. 10 раздела VII* «Заключительные положения» Закона о Госбюджете 2010).

Пункт 10 раздела VII «Заключительные положения» Закона о Госбюджете 2010 действует с **30.04.2010 г.** (то есть, с момента опубликования этого Закона).

РАЗМЕРЫ ПОСОБИЙ ПРИ РОЖДЕНИИ РЕБЕНКА И ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ ДО ТРЕХ ЛЕТ НА 2010 ГОД

В соответствии со *ст. 45 Закона о Госбюджете 2010* пособие при рождении ребенка и по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста в 2010 году в соответствии с *Законом № 2811* и *Законом № 2240* назначается и осуществляется в размерах и порядке, определенных Кабмином Украины.

Согласно *Порядку № 1751*, пособие при рождении ребенка предоставляется в размере **12 240 гривень** — на первого ребенка, **25 000 гривень** — на второго ребенка, **50 000 гривень** — на третьего и следующего ребенка.

Пособие по уходу за ребенком до достижения им трехлет-

него возраста предоставляется в размере, равном с 1 января 2010 года разнице между **100 % прожиточного минимума**, установленного для трудоспособных лиц, и среднемесячным совокупным доходом семьи в расчете на одно лицо за предыдущие шесть месяцев, но не менее **130 грн.**

БЕСПРЕЦЕДЕНТНЫЕ ПРАВА КАБМИНА УКРАИНЫ

С целью уменьшения дефицита бюджета в 2010 году КМУ предоставлено право принимать решения о пересмотре некоторых

размеров выплат, определенных законодательно. При этом нормы действующих законодательных актов применяются в случае,

если они **не противоречат** решениям КМУ (*п. 7 раздела VII* «Заключительные положения» Закона о Госбюджете 2010).

НОВАЯ ФУНКЦИЯ ДЛЯ НАЛОГОВИКОВ

Статьей 21 Закона о Госбюджете 2010 определена на 2010 год новая для налоговиков

функция. Отныне они — органы взыскания задолженности субъектов хозяйствования

перед государством по привлеченным государством или под государственные гарантии

кредитам, по бюджетным займам и возвратной финансовой помощи.

Налоговые органы будут взыскивать и задолженность по процентам за пользование займами, предоставленными из средств, привлеченных государством, а также по процентам с платы за предоставление гарантий и займов.

Такая задолженность приравнена *Законом о Госбюджете 2010* к налоговому долгу и взыскивается по правилам *Закона № 2181* и *Закона о налоговой службе*.

Этой же статьей Закона о Госбюджете 2010 налоговиков законодатели обязали обжаловать решения всех судебных инстанций, принятые **не в пользу государства**,

вплоть до принятия окончательного решения Верховным Судом Украины.

При этом по таким делам Минфину разрешено в 2010 году привлекать для представительства интересов государства в судах юридические лица и оплачивать работу последних **в размере 5 %** от обеспеченных этими компаниями поступлений в бюджет.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДОКУМЕНТОВ

- БК Украины** — Бюджетный кодекс Украины
- КЗоТ Украины** — Кодекс законов о труде Украины
- Закон № 309** — Закон Украины от 03.06.2008 г. № 309-VI «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины»
- Закон № 889** — Закон Украины от 22.05.2003 г. № 889-IV «О налоге с доходов физических лиц»
- Закон № 1574** — Закон Украины от 25.06.2009 г. № 1574-VI «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины касательно почасовой оплаты труда»
- Закон № 1646** — Закон Украины от 20.10.2009 г. № 1646-VI «Об установлении прожиточного минимума и минимальной заработной платы»
- Закон № 2181** — Закон Украины от 21.12.2000 г. № 2181-III «О порядке погашения обязательств налогоплательщиков перед бюджетами и государственными целевыми фондами»
- Закон № 2240** — Закон Украины от 18.01.2001 г. № 2240-III «Об общеобязательном государственном социальном страховании в связи с временной потерей трудоспособности и расходами, обусловленными погребением»
- Закон № 2811** — Закон Украины от 21.11.1992 г. № 2811-XII «О государственной помощи семьям с детьми» в редакции от 22.03.2001 г. № 2334-III
- Закон о Госбюджете 2010** — Закон Украины от 27.04.2010 г. № 2154-VI «О Государственном бюджете Украины на 2010 год»
- Закон о налоговой службе** — Закон Украины «О государственной налоговой службе» в редакции от 24.12.1993 г. № 3813-XII
- Закон о НДС** — Закон Украины от 03.04.1997 г. № 168/97-ВР «О налоге на добавленную стоимость»
- Закон об оплате труда** — Закон Украины от 24.03.1995 г. № 108/95-ВР «Об оплате труда»
- Закон о плате за землю** — Закон Украины от 03.07.1992 г. № 2535-XII «О плате за землю» в редакции от 19.09.1996 г. № 378/96-ВР
- Закон о прожиточном минимуме** — Закон Украины от 15.07.1999 г. № 966-XIV «О прожиточном минимуме»
- Закон о системе налогообложения** — Закон Украины от 25.06.1991 г. № 1251-XII «О системе налогообложения» в редакции от 18.02.1997 г. № 77/97-ВР
- Порядок № 1751** — Порядок назначения и выплаты государственной помощи семьям с детьми, утвержденный Постановлением КМУ от 27.12.2001 г. № 1751
- Постановление № 115** — Постановление КМУ от 29.01.1999 г. № 115 «Об утверждении Порядка определения нормативов сбора за геологоразведочные работы, выполненные за счет государственного бюджета, и его взимания»
- Постановление № 330** — Постановление КМУ от 05.05.2010 г. № 330 «Об определении и применении минимальной заработной платы в почасовом размере»

Письмо № 01-16-2801 — Письмо Фонда социального страхования по временной утрате трудоспособности от 29.12.2009 г. № 01-16-2801 «Об изменениях к Порядку исчисления средней заработной платы для расчета страховых выплат»

Письмо № 02-24-181 — Письмо Фонда социального страхования по временной потере трудоспособности от 01.02.2010 г. № 02-24-181 «О предоставлении разъяснения [относительно размера страхового тарифа в Фонд социального страхования по временной утрате трудоспособности для застрахованных лиц]»

Письмо № 20-0-33-10-21 — Письмо Минюста Украины от 11.02.2010 г. № 20-0-33-10-21 «О предоставлении разъяснения касательно размера прожиточного минимума и минимальной заработной платы с 1 января 2010 года»

Письмо № 98/13/84-10 — Письмо Минтруда Украины от 03.02.2010 г. № 98/13/84-10 «О размере минимальной заработной платы в 2010 году»

Письмо № 160/6/17-0716 — Письмо ГНАУ от 14.01.2010 г. № 160/6/17-0716 «О рассмотрении письма [относительно права плательщиков налога с доходов физических лиц на применение в 2010 году налоговой социальной льготы]»

Письмо № 28800/7/17-0217 — Письмо ГНАУ от 24.12.2009 г. № 28800/7/17-0217 «Об организации работы по декларированию доходов, полученных физическими лицами в 2009 году»

Безпека Вашого бізнесу



Як не стати мінімізатором?

Центр «Консульт» пропонує кваліфіковані консультації в світлі роз'яснень, наданих ДПАУ, та розробку системи податкового планування.

Тел. (057) 733-40-63, 733-40-67, 8(050) 402-13-14



Антон Мерзликин

НЕКОТОРЫЕ ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕРАБОТКИ ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ ЗА ПРЕДЕЛАМИ УКРАИНЫ

ЭКСПРЕСС-АНАЛИЗ законодательных и нормативных актов

Вывоз товаров для переработки за пределами таможенной территории Украины согласно ст. 239 *ТК Украины* осуществляется с разрешения таможенного органа на основе положений *этого Кодекса* и других законов Украины.

Разрешение на вывоз товаров для переработки за пределами таможенной территории Украины может быть отозвано таможенным органом в случае, если оно выдано на основании недостоверных данных, которые имели существенное значение для принятия решения, или если предприятие-резидент, которому выдано такое разрешение, не соблюдает нормы *ТК Украины* и других законов Украины.

Разрешение выдается на основании положений, установленных *Порядком № 609*.

При этом срок переработки товаров за пределами таможенной территории Украины исчисляется, начиная со дня за-

вершения таможенного оформления таможенным органом товаров, вывозимых для переработки.

Срок переработки товаров за пределами таможенной территории Украины устанавливается таможенным органом во время выдачи разрешения предприятию-резиденту исходя из длительности процесса переработки товаров, но, как правило, не может быть более 90 дней.

Исходя из технологических особенностей переработки, Кабинет Министров Украины по представлению соответствующего министерства или другого центрального органа исполнительной власти может

устанавливать иные сроки переработки товаров, нежели 90 дней.

Статьей 231 ТК Украины предусмотрено, что количество операций по переработке товаров в таможенном режиме переработки на таможенной территории Украины не ограничивается. Соответственно, предмет контракта может включать:

- 1) собственно переработку товаров;
- 2) обработку товаров — монтаж, сборку, монтаж и наладку, в результате чего получают другие товары;
- 3) ремонт товаров, в том числе восстановление и регулировку;

Срок переработки товаров за пределами таможенной территории Украины устанавливается таможенным органом во время выдачи разрешения предприятию-резиденту исходя из длительности процесса переработки товаров, но, как правило, не может быть более 90 дней.

4) использование отдельных товаров, которые **не являются** продуктами переработки, но которые способствуют или облегчают процесс изготовления продуктов переработки, если сами они при этом полностью расходуются.

Нормы Закона об операциях

с *давальческим сырьем* распространяют действие **на два вида операций** с давальческим сырьем, которые обуславливают права и обязанности резидента — заказчика в договоре на переработку давальческого сырья, и к ним относится необходимость:

- либо вывезти сырье за пределы таможенной территории Украины и вернуть обратно в Украину готовую продукцию;
- либо вывезти сырье за пределы таможенной территории Украины и реализовать готовую продукцию также за пределами Украины.

ПОРЯДОК ВЫВОЗА СЫРЬЯ ЗА ПРЕДЕЛЫ ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ УКРАИНЫ

Операции вывоза давальческого сырья за пределы таможенной территории Украины заказчиком-резидентом осуществляются в следующем порядке:

- заключение внешнеэкономического контракта между украинским субъектом ВЭД — заказчиком и нерезидентом исполнителем;
- вывоз сырья и его таможенное оформление.

Статья 5 Закона об операциях с давальческим сырьем устанавливает правила вывоза сырья в зависимости от его вида и делит его на следующие категории:

— сырье, которое **не подлежит** обложению вывозной (экспортной) пошлиной, налогами и сборами в случае его экспорта;

— сырье, которое облагается вывозной (экспортной) пошлиной, налогами и сборами в случае его экспорта;

— товары, указанные в ст. 1 Закона № 441;

— сырье, предназначенное для проведения расчетов с нерезидентами за выполненные работы.

Давальческое сырье, не облагаемое вывозной (экспортной) пошлиной, налогами и сборами, вывозится с таможенной территории Украины на основании предоставления украинским заказчиком та-

моженному органу письменного обязательства о возврате в Украину готовой продукции, произведенной из этого сырья (или возврата в Украину денежных средств от реализации готовой продукции за пределами Украины, кроме той готовой продукции, которая изготовлена из давальческого сырья и запрещена к экспорту), **не позднее чем через 90 календарных дней** с момента оформления вывозной ГТД, если не установлены иные сроки переработки и возврата готовой продукции.

Это обязательство погашается при ввозе готовой продукции или возврате в Украину средств от реализации готовой продукции за пределами Украины в полном объеме в вышеуказанные сроки.

Если давальческое сырье, вывозимое за пределы таможенной территории Украины украинским заказчиком, подлежит обложению вывозной (экспортной) пошлиной, налогами и сборами, то уплата их (кроме таможенных сборов) осуществляется украинским заказчиком путем выдачи простого авалированного векселя с отсрочкой платежа на период осуществления операции с давальческим сырьем, но не более чем на 90 календарных дней с момента оформления вывозной ГТД,

если нормами действующего законодательства не установлены иные сроки.

В этом случае основанием для таможенного оформления давальческого сырья, которое вывозится за пределы таможенной территории Украины, являются:

- копия авалированного векселя (письменного обязательства), авизованного (взятого на учет) органом ГНС по местонахождению заказчика;
- копия внешнеэкономического контракта на переработку давальческого сырья.

При этом следует учитывать, что органы ГНС по местонахождению заказчика могут давать разрешение на отсрочку оплаты векселей или погашение письменных обязательств отдельным субъектам предпринимательской деятельности, осуществляющим операции с давальческим сырьем во внешнеэкономических отношениях на условиях налогового кредита. За пользование кредитом субъект предпринимательской деятельности вносит в бюджет, в который он платит налог на прибыль предприятий, ежемесячную плату, исходя из учетной ставки Национального банка Украины от суммы, определенной в векселе. Размер учетной ставки определяется на последний день периода,

за который вносится указанная плата.

В том случае, если резидент осуществляет в качестве давальческого сырья вывоз за пределы таможенной территории Украины товаров, указанных в *ст. 1 Закона № 441*, то такой резидент должен будет предварительно уплатить в бюджет сумму вывозной (экспортной) пошлины денежными средствами (при этом вексельная или другая форма расчетов не допускается).

По общему правилу вывоз за пределы таможенной территории Украины давальческого сырья (кроме той ее части, которая используется украинским заказчиком для расчетов с иностранным исполнителем) не подлежит квотированию и лицензированию.

Но в исключительных случаях, когда установлены специальные правила по квотированию и лицензированию или нормы действующего законодательства требуют специального экспортного режима, а также в случае, если контрактом предусмотрен

вывоз давальческого сырья в виде товаров, экспорт которых подлежит учету (регистрации), при условии последующей реализации готовой продукции в стране исполнителя или в другой стране, тогда вывоз давальческого сырья осуществляется при условии регистрации внешнеэкономического контракта в Министерстве экономики и по вопросам европейской интеграции Украины. А вывоз за пределы таможенной

То же сырье, которое вывозится в качестве оплаты за переработку, подлежит обложению налогами и сборами в общем порядке, то есть заказчик-резидент при вывозе обязан будет уплатить как минимум вывозную (экспортную) пошлину. При этом на такое сырье распространяются все действующие в Украине ограничения и специальные правила: вывоз подлежит лицензированию и квотированию, если предполагает такой вид операций.

По общему правилу вывоз за пределы таможенной территории Украины давальческого сырья (кроме той ее части, которая используется украинским заказчиком для расчетов с иностранным исполнителем) не подлежит квотированию и лицензированию.

территории Украины как давальческого сырья драгоценных металлов и драгоценных камней, их отходов и утиля осуществляется по согласованию с Министерством финансов Украины.

Пунктом 13 ст.5 Закона об операциях с давальческим сырьем предусмотрено, что КМУ может временно ограничивать или запрещать вывоз отдельных видов давальческого сырья.

ПОРЯДОК ВВОЗА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В УКРАИНУ

Возврат в Украину готовой продукции требует соблюдения одного обязательного условия: контрактная стоимость готовой продукции, которая подлежит **ввозу** на таможенную территорию Украины, должна быть **не меньше** суммы таможенной стоимости вывезенного давальческого сырья и суммы средств, которые уплачены (подлежат уплате) за переработку (обработку, обогащение или использование) этого сырья.

В случае необходимости Торгово-промышленная палата

Украины или региональные торгово-промышленные палаты на основании документов, поданных украинским заказчиком, подтверждают объем выхода готовой продукции (в процентах) по отдельным операциям с давальческим сырьем.

Ввиду наличия нескольких способов расчетов за выполненные работы возможны два **варианта** возврата готовой продукции:

— возврат готовой продукции **в полном объеме**, то есть когда все вывезенное сырье

было переработано и полученная из него готовая продукция в полном объеме возвращается в Украину;

— возврат части готовой продукции.

Соответственно, *ст. 5 Закона об операциях с давальческим сырьем* предусмотрено, что в случае ввоза в Украину готовой продукции **в полном объеме** в период, на который предоставляется отсрочка платежа, вексель погашается и вывозная пошлина, налоги и сборы (кроме таможенных сборов) **не взимаются**.

При этом, если готовая продукция в обусловленном контрактом объеме не ввозится в определенный *этим Законом* срок или в Украину возвращаются средства от реализации готовой продукции, украинский заказчик **обязан оплатить вексель**.

В случае не погашения векселедателем в определенный срок такого векселя векселедержатель может опротестовать его в неплатеже согласно законодательству и в течение одного

в Украину ввозится только часть готовой продукции, но в срок, установленный для погашения векселя, такой вексель погашается **пропорционально** объему ввезенной продукции.

Для определения суммы платежа пошлины, налогов и сборов стоимость давальческого сырья пересчитывается в национальную валюту Украины по курсу Национального банка Украины, который действовал на день платежа.

ины или региональных торгово-промышленных палат о том, что готовая продукция изготовлена в результате переработки давальческого сырья, стоимость которой составляет **более 20 %** общей стоимости готовой продукции (в случае необходимости);

- сертификаты происхождения товаров.

Готовая продукция, произведенная из давальческого сырья украинского заказчика, ввозимая на таможенную территорию Украины, облагается ввозной пошлиной, налогами и сборами, которые взимаются в случае импорта товаров, и к ней применяются меры нетарифного регулирования в соответствии с нормами действующего законодательства. То есть по налоговым последствиям ввоз готовой продукции равнозначен **импорту** товаров в Украину.

При этом *п. 13. ст. 5 Закона об операциях с давальческим сырьем* предусмотрено, что КМУ может временно ограничивать или запрещать ввоз отдельных видов готовой продукции, произведенной с использованием ранее вывезенного сырья украинскими заказчиками, если это может нанести вред экономике страны.

При этом, если готовая продукция в обусловленном контрактом объеме не ввозится в определенный срок или в Украину возвращаются средства от реализации готовой продукции, украинский заказчик обязан оплатить вексель.

рабочего дня с момента опротестования обратиться в банк, который осуществил аваль векселя, с требованием о его оплате. Банк обязан не позднее операционного дня, следующего за днем обращения векселедержателя, перечислить ему указанную в векселе сумму. Сумма, отмеченная в простом авалированном векселе, определяется в валюте контракта на осуществление операций с давальческим сырьем.

Во втором случае, когда

Основанием для погашения векселя является представление украинским заказчиком органу ГНС по своему местонахождению копии ввозной ГТД на готовую продукцию.

Основанием для таможенного оформления готовой продукции являются:

- копия налогового векселя (письменного обязательства);
- копия вывозной ГТД;
- заключение Торгово-промышленной палаты Укра-

ПРОДАЖА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ЗА ПРЕДЕЛАМИ ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ УКРАИНЫ

Закон об операциях с давальческим сырьем требует, чтобы готовая продукция (средства) была ввезена в обусловленном внешнеэкономическим контрактом объеме в период, предусмотренный для проведения переработки и возврата готовой продукции.

Данное требование фак-

тически означает, что если готовая продукция **не планируется** к возврату в Украину — ее должны продать за границей, то это условие должно быть отражено в договоре на переработку давальческого сырья.

Статьей 5 Закона об операциях с давальческим сырьем

предусмотрено, что если внешнеэкономическим контрактом предусмотрено, что готовая продукция **не возвращается** в Украину, то пошлина, налоги и сборы взимаются в момент таможенного оформления давальческого сырья, вывозимого за пределы Украины.

Также ст. 5 Закона об операциях с давальческим сырьем урегулирована ситуация, когда резидент вывез сырье, выписал таможенному органу вексель и планировал ввезти готовую продукцию в Украину, но затем произошли события, вынудившие его осуществить продажу товаров за пределами таможенной территории Украины, например, согласно п. 13 ст. 5 этого Закона Кабинет Министров Украины установил запрет на ввоз этой готовой продукции.

Так, п. 6 ст. 5 Закона об опе-

рациях с давальческим сырьем предусмотрено, что возврат в Украину средств от реализации готовой продукции за пределами Украины **не освобождает** украинского заказчика от обязанности оплатить вексель в день платежа по курсу НБУ и к нему **не должны применяться штрафные санкции** за то, что он не уплатил налоги в момент вывоза сырья.

Также следует учитывать, что п. 13 ст. 5 Закона об операциях с давальческим сырьем предусмотрено право КМУ временно ограничивать или запре-

щать реализацию за пределами Украины отдельных видов готовой продукции, изготовленной из давальческого сырья украинских заказчиков, что приведет к необходимости ввоза в Украину готовой продукции, которая планировалась к продаже за ее пределами.

А поскольку, планируя продажу готовой продукции за рубежом, резидент при вывозе сырья уплатил все налоги и сборы при его вывозе, то при ввозе готовой продукции в Украину эти налоги и сборы **должны быть ему возвращены**.

ВИДЫ РАСЧЕТОВ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОПЕРАЦИЙ, В КОТОРЫХ ЗАКАЗЧИКОМ ЯВЛЯЕТСЯ РЕЗИДЕНТ УКРАИНЫ (БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ)

Автор статьи склоняется к мнению, что если исполнитель и заказчик по договору на переработку давальческого сырья выберут, к примеру, **вексельную форму расчетов**, то такая операция, по сути, выйдет за рамки операций, подлежащих регулированию специальным *Законом об операциях с давальческим сырьем*.

Расчет за переработку иностранной валютой

Перечислению валюты нерезиденту за выполненные работы предшествует ее приобретение.

Согласно пп. 7.3.4 п. 7.3 ст. 7 Закона о налогообложении прибыли в случае покупки иностранной валюты **за гривни** валовые расходы или валовой доход налогоплательщика **не изменяются**. Сумма гривень, уплаченная налогоплательщиком в связи с таким приобретением (без учета комиссионных или стоимости других услуг лиц, осуществляющих конверсионные (обменные) операции по поручению налогоплатель-

щика), считается **балансовой стоимостью такой иностранной валюты**.

В случае покупки одной иностранной валюты за другую иностранную валюту балансовая стоимость приобретенной иностранной валюты определяется на уровне балансовой стоимости проданной иностранной валюты.

Именно балансовая стоимость приобретенной иностранной валюты является той суммой, которая включается в состав валовых расходов согласно пп. 7.3.2 п. 7.3 ст. 7 Закона о налогообложении прибыли.

Рассматривая вопрос о начислении НДС при проведении операций с давальческим сырьем, необходимо учитывать, что *Закон об операциях с давальческим сырьем* регулирует вопросы начисления и уплаты НДС, связанные с ввозом готовой продукции на территорию Украины — так называемый импортный НДС, но *этот Закон не регулирует* вопросы НДС в отношении операции

по самой переработке, что весьма существенно после внесения изменений в *Закон о НДС*, вступивших в силу 31.03.2005 г., когда начала применяться новая юридическая категория для определения операций, подлежащих обложению НДС, и операций, не являющихся объектом обложения этим налогом по пп. 3.1.1 п. 3.1 ст. 3 *Закона о НДС*.

Такой существенной категорией является «место поставки», которое определяется по правилам, установленным п. 6.5 ст. 6 *Закона о НДС*.

Согласно подпункту «г» этого пункта местом поставки услуг считается место, где фактически предоставляются услуги в сфере проведения любых работ с движимым имуществом, которые изменяют его качественную характеристику.

Следствием переработки давальческого сырья является готовая продукция, которая имеет иной код ТН ВЭД, нежели сырье, именно поэтому можно говорить об изменении

качественных характеристик ранее вывезенного сырья и поэтому место поставки находится за пределами таможенной территории Украины, а значит, данная операция **не облагается НДС**.

Данная позиция правильна и справедлива, поскольку если бы место поставки услуг оказалось на территории Украины, то заказчик вынужден был бы с одного и того же объекта заплатить НДС дважды: первый раз при проведении оплаты услуг нерезидента, а второй раз при ввозе готовой продукции на таможенную

территорию Украины, что противоречит принципам, на которых основана система налогообложения, действующая в Украине.

Порядок отражения в налоговом и бухгалтерском учете операций по передаче сырья на переработку нерезиденту-исполнителю за денежные средства и возврату готовой продукции в Украину для наглядности рассмотрим на примере 1.

Пример 1. Резидент А передает нерезиденту В на давальческих условиях материалы залоговой стоимостью \$100 000, балансовая стоимость сырья

составляет 700 000 грн, курс НБУ на дату оформления ГТД на вывоз составляет \$ 1/ 8,08 грн. Контрактная цена работ составляет \$50 000. Оплата производится в течение 10 дней с даты подписания акта выполненных работ. Курс НБУ на дату подписания акта выполненных работ и передачу продукции заказчику составляет — \$1/ 8,1 грн. Валюта приобретается по курсу: 1 долл. США/ 8,20 грн.

Порядок отражения данных операций в бухгалтерском и налоговом учете приведем в табл. 1.

Таблица 1

№ п/п	Содержание операции	Сумма, грн	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
			дебет	кредит	валовой доход, грн	валовые расходы, грн
1	2	3	4	5	6	7
Операции у заказчика — резидента*						
1.	Уплата таможенных сборов при вывозе сырья	10 000	377	311	—	10 000
2.	Передача сырья в переработку нерезиденту	700 000	206/ДС	201	—	—
3.	Отражение на забалансовом счете выдачи простого векселя таможенным органам на сумму вывозной пошлины***	40 400	05	—	—	—
4.	Уплата таможенных сборов при ввозе готовой продукции, изготовленной нерезидентом	15 000	377	311	—	15 000
5.	Уплата НДС при ввозе готовой продукции (базой является контрактная стоимость полученных от нерезидента работ)	82 000	377	311	—	—
6.	Начисление налогового кредита по НДС	82 000	641/НДС	377	—	—
7.	Включение в стоимость готовой продукции давальческого сырья, переданного в переработку	700 000	26	206/ДС	—	—
8.	Включение в стоимость готовой продукции таможенных сборов (при вывозе сырья и при ввозе готовой продукции) (10 000 грн + 15 000 = 25 000 грн)	25 000	26	377	—	—
9.	Включение в стоимость готовой продукции суммы, начисленной по акту за услуги по переработке сырья нерезидентом (\$50 000 x 8,10 грн = 405 000 грн)	405 000	26	632	—	405 000
10.	Начисление и уплата ввозной пошлины***	20 500	949	642	—	—
		20 500	642	311	—	20 500
11.	Списание с забалансового счета погашенного векселя	40 400	—	05	—	—
12.	Перечисление денежных средств на приобретение иностранной валюты (условно)	410 000	333	311	—	—
13.	Приобретение валюты (упрощенно) (\$50 000 x 8,10)	405 000	312	333	—	—
14.	Отражение в составе расходов разницы между стоимостью валюты, приобретенной по курсу приобретения, и стоимостью валюты, рассчитанной по курсу НБУ на момент зачисления валюты на текущий счет ((8,20 – 8,10) x \$50 000)	5 000	949	333	—	5 000 ****

Окончание табл. 1

1	2	3	4	5	6	7
15.	Оплата стоимости работ по переработке сырья исполнителю — нерезиденту	405 000	632	312	—	—
<p>Примечания. *Исполнителем является нерезидент, который ведет учет согласно правилам страны, в которой он зарегистрирован в качестве плательщика налога, поэтому бухгалтерские записи для нерезидента не приводятся.</p> <p>Для упрощения примера некоторые нижеуказанные суммы взяты условно без привязки к конкретному товару или ставкам:</p> <p>** сумма таможенных сборов;</p> <p>*** сумма вывозной пошлины на сырье (вексельная сумма) и сумма ввозной на готовую продукцию в этом примере составляют 5% от соответствующей стоимости.</p> <p>**** В состав валовых расходов включается балансовая стоимость валюты, поскольку подписание акта произошло раньше, поэтому валовые расходы отражены по курсу НБУ, а после приобретения валюты корректируются (\$50 000 x (8,20 – 8,10)).</p>						

Порядок отражения в налоговом и бухгалтерском учете операций по передаче сырья на переработку нерезиденту-исполнителю за денежные средства и продажи этой продукции за пределами таможенной территории Украины рассмотрим на примере 2.

Пример 2. Резидент А передает нерезиденту В на даваль-

ческих условиях материалы залоговой стоимостью \$100 000, балансовая стоимость сырья составляет 700 000 грн, курс НБУ на дату оформления ГТД составляет \$1/8,08 грн. Кон-трактная цена работ составляет \$50 000. Готовая продукция продается за \$200 000. Расчет с исполнителем происходит после продажи готовой продукции. Курс НБУ на дату

подписания акта выполненных работ составляет \$1/ 8,1 грн, на дату продажи готовой продукции и дату их поступления на банковский счет резидента — \$1/ 8,15 грн. Валюта приобретает по курсу: \$1/ 8,20 грн.

Порядок отражения данных операций в бухгалтерском и налоговом учете приведем в табл. 2.

Таблица 2

№ п/п	Содержание операции	Сумма, грн	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
			дебет	кредит	валовой доход, грн	валовые расходы, грн
1	2	3	4	5	6	7
Операции у заказчика — резидента*						
1.	Уплата таможенных сборов** при вывозе давальческого сырья	10 000	377	311	—	10 000
2.	Включение в стоимость готовой продукции таможенных сборов, уплаченных при вывозе сырья	10 000	26	377	—	—
3.	Уплата вывозной пошлины***	40 400	642	311	—	40 400
4.	Включение в стоимость готовой продукции вывозной пошлины, уплаченной при вывозе сырья	40 400	26	642	—	—
5.	Передача сырья в переработку нерезиденту	700 000	206/ДС	201	—	—
6.	Включение в стоимость готовой продукции суммы, начисленной по акту за услуги по переработке сырья нерезидентом (\$50 000 x 8,10 грн = 405 000 грн)	405 000	26	632	—	405 000
7.	Включение в стоимость готовой продукции давальческого сырья, переданного в переработку	700 000	26	206/ДС	—	—
8.	Продажа готовой продукции за пределами таможенной территории Украины (\$200 000 x 8,15 грн = 1 630 000 грн)	1 630 000	362	701	1 630 000	—
9.	Списание себестоимости готовой продукции	1 155 400	903	26	—	—
10.	Поступление оплаты от иностранного покупателя готовой продукции	1 630 000	312	362	—	—
11.	Перечисление денежных средств исполнителю-нерезиденту (\$50 000 x 8,15 грн = 407 500 грн)	407 500	632	312	—	2 500 ****

1	2	3	4	5	6	7
12.	Признание потерь от операционных курсовых разниц ((8,15 – 8,10) x \$50 000 = 2 500 грн)	2 500	945	632	—	—
13.	Определение финансового результата	1 630 000	701	79	—	—
		1 155 400	79	903	—	—
		2 500	79	945	—	—
		472 100	79	44	—	—

Примечания. *Исполнителем является нерезидент, который ведет учет согласно правилам страны, в которой он зарегистрирован в качестве плательщика налога, поэтому бухгалтерские записи для нерезидента **не приводятся**.

Для упрощения примера некоторые нижеуказанные суммы взяты условно без привязки к конкретному товару или ставкам:

** сумма таможенных сборов;

*** сумма вывозной пошлины на сырье (вексельная сумма) и сумма ввозной пошлины на готовую продукцию в этом примере составляют 5% от соответствующей стоимости.

**** В состав валовых расходов включается балансовая стоимость валюты, поскольку подписание акта произошло раньше, поэтому валовые расходы отражены по курсу НБУ, а после приобретения валюты корректируются ((8,15 – 8,10) x \$50 000).

Расчет за изготовление продукции сырьем (материалами)

В случае осуществления расчета за изготовление продукции сырьем (материалами) возможна передача таких материальных ценностей как до начала работ — во время передачи сырья (материалов) для изготовления продукции, передаваемой заказчику, поэтапной передачи материалов во время выполнения работ, так и передача сырья (материалов) по окончании работ — во время поставки следующей партии сырья в случае работы по долгосрочному договору.

На том основании, что данная операция, с позиции п. 1.19 ст. 1 Закона о налогообложении прибыли, является бартерной, в целях определения валовых расходов и валового дохода необходимо применять пп. 7.1.1 п. 7.1 ст. 7 данного Закона, которым определено, что доходы и расходы от осуществления товарообменных (бартерных) операций определяются исходя из договорной цены такой операции,

но не ниже обычной цены, определяемой в порядке, установленном п. 1.20 ст. 1 этого Закона.

При передаче сырья (материалов) до начала работ валовой доход у заказчика возникает на дату передачи материалов (пп. 11.3.1 п. 11.3 ст. 11 Закона о налогообложении прибыли), а валовые расходы — на дату фактического получения результатов работ (пп. 11.2.1 п. 11.2 ст. 11).

При поэтапной передаче материалов валовой доход у заказчика возникает на дату передачи материалов исходя из обычной цены частичной поставки (пп. 11.3.1 п. 11.3 ст. 11), валовые расходы — на дату фактического получения результатов работ (пп. 11.2.1 п. 11.2 ст. 11).

При передаче сырья (материалов) после задокументированного факта выполнения работ (передача готовой продукции) на дату фактического выполнения работ у заказчика возникают валовые расходы (пп. 11.2.1 п. 11.2 ст. 11), а на дату передачи сырья (материалов) исполнителю

у заказчика возникает валовой доход (пп. 11.3.1 п. 11.3 ст. 11).

Порядок отражения в налоговом и бухгалтерском учете операций по передаче сырья на переработку нерезиденту-исполнителю с оплатой сырья и возвратом готовой продукции на территорию Украины рассмотрим на примере 3.

Пример 3. Резидент А передает нерезиденту В на дачных условиях материалы залоговой стоимостью \$100 000, балансовая стоимость сырья составляет 700 000 грн, курс НБУ на дату оформления ГТД на вывоз составляет \$1/ 8,08 грн. В оплату за выполненные работы резидент, вместе с сырьем, подлежащим переработке, вывозит сырье контрактной стоимостью \$50 000. Курс НБУ на дату подписания акта выполненных работ и передачу продукции заказчику составляет \$1/ 8,1 грн.

Порядок отражения данных операций в бухгалтерском и налоговом учете приведем в табл. 3.

Таблица 3

№ п/п	Содержание операции	Сумма, грн	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
			дебет	кредит	валовой доход, грн	валовые расходы, грн
Операции у заказчика — резидента*						
1.	Начисление суммы сборов,** подлежащих уплате при вывозе давальческого сырья	10 000	26	377	—	—
2.	Начисление суммы сборов, подлежащих уплате при вывозе сырья, предназначенного для оплаты работ	5 000	93	377	—	—
3.	Уплата таможенных сборов	15 000	377	311	—	15 000
4.	Отражение на забалансовом счете выдачи простого векселя таможенным органам на сумму вывозной пошлины*** с сырья, передаваемого в переработку	40 400	05	—	—	—
5.	Начисление суммы вывозной пошлины на сырье, передаваемое в качестве расчета за работы***	20 200	93	642	—	—
6.	Уплата вывозной пошлины	20 200	642	311	—	20 200
7.	Передача сырья в переработку нерезиденту	700 000	206/ДС	201	—	—
8.	Отражение реализации сырья, вывезенного в качестве оплаты за работы	404 000	362	702	404 000	—
9.	Списание себестоимости вывезенного сырья для оплаты за услуги по переработке	350 000	903	201	—	—
10.	Включение в стоимость готовой продукции суммы, начисленной по акту за услуги по переработке сырья нерезидентом (\$50 000 x 8,10 грн = 405 000 грн)	405 000	26	632	—	405 000
11.	Начисление таможенных сборов при ввозе готовой продукции**	5 000	26	377	—	—
12.	Уплата таможенных сборов	5 000	377	311	—	5000
13.	Уплата НДС при ввозе готовой продукции (базой является контрактная стоимость полученных от нерезидента работ)	81 000	377	311	—	—
14.	Начисление налогового кредита	81 000	641	377	—	—
15.	Начисление и уплата ввозной пошлины***	20 250	949	642	—	—
		20 250	642	311	—	20 250
16.	Списание с забалансового счета погашенного векселя	40 400	—	05	—	—
17.	Включение в стоимость готовой продукции давальческого сырья, переданного в переработку	700 000	26	206/ДС	—	—
18.	Зачет задолженностей	404 000	632	362	—	—
19.	Признание дохода от операционной курсовой разницы ((8,10 – 8,08) x \$50 000 = 1 000 грн)	1 000	632	714	—	—
<p>Примечания. *Исполнителем является нерезидент, который ведет учет согласно правилам страны, в которой он зарегистрирован в качестве плательщика налога, поэтому бухгалтерские записи для нерезидента не приводятся. Для упрощения примера некоторые нижеуказанные суммы взяты условно без привязки к конкретному товару или ставкам: ** сумма таможенных сборов; *** сумма вывозной пошлины на сырье (вексельная сумма) и сумма ввозной на готовую продукцию в этом примере составляют 5% от соответствующей стоимости.</p>						

Расчет за изготовление продукции из давальческого сырья готовой продукцией

Особенность данной формы заключается в том, что расчет заказчика с исполнителем осуществляется одновременно с передачей исполнителем результатов работ заказчику. Соответственно, у заказчи-

ка на дату фактического получения результатов работ возникают валовые расходы на стоимость выполненных работ, определенную с учетом обычной цены (пп. 11.2.1 п. 11.2 ст. 11), и валовой доход на стоимость продукции, передаваемой исполнителю, определенной с учетом обычной

цены (пп. 11.3.1 п. 11.3 ст. 11).

Однако следует учитывать, что обычной ценой продукции в этом случае будет стоимость той доли сырья, которая была использована для изготовления этой продукции.

Порядок отражения в налоговом и бухгалтерском учете операций по передаче сырья

на переработку нерезиденту-исполнителю с оплатой частью готовой продукции и возвратом части готовой продукции на территорию Украины рассмотрим на примере 4.

Пример 4. Резидент А передает нерезиденту В на даваль-

ческих условиях материалы залоговой стоимостью \$120 000, балансовая стоимость сырья составляет 900 000 грн, курс НБУ на дату оформления ГТД на вывоз составляет \$1/ 8,08 грн. В оплату за выполненные работы резидент передает 23% готовой продукции, что со-

ответствует сумме \$40 000. Курс НБУ на дату подписания акта выполненных работ и передачу продукции заказчику составляет \$1/ 8,1 грн.

Порядок отражения данных операций в бухгалтерском и налоговом учете приведем в табл. 4.

Таблица 4

№ п/п	Содержание операции	Сумма, грн	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
			дебет	кредит	валовой доход, грн	валовые расходы, грн
Операции у заказчика — резидента*						
1.	Начисление суммы сборов,** подлежащих уплате при вывозе давальческого сырья	12 000	26	377	—	—
2.	Уплата таможенных сборов	12 000	377	311	—	12 000
3.	Отражение на забалансовом счете выдачи простого векселя таможенным органам на сумму вывозной пошлины*** с сырья, передаваемого в переработку таможенным органам на сумму вывозной пошлины*** с сырья, передаваемого в переработку	48 480	05	—	—	—
4.	Передача сырья в переработку нерезиденту	900 000	206/ДС	201	—	—
5.	Включение в стоимость готовой продукции суммы, начисленной по акту за услуги по переработке сырья нерезидентом (\$40 000 x 8,10 грн = 324 000 грн)	324 000	26	632	—	324 000
6.	Отражение передачи части готовой продукции в качестве оплаты за переработку****	324 000	362	702	324 000	—
7.	Зачет задолженностей	324 000	632	362	—	—
8.	Списание себестоимости части готовой продукции, переданной в качестве оплаты за работы*****	270 000	903	206/ДС	—	—
9.	Начисление таможенных сборов при ввозе части готовой продукции	5 000	26	377	—	—
10.	Уплата таможенных сборов	5 000	377	311	—	5 000
11.	Начисление и уплата НДС при ввозе готовой продукции (базой является контрактная стоимость полученных от нерезидента работ)	64 800	377	311	—	—
12.	Начисление налогового кредита	64 800	641	377	—	—
13.	Начисление и уплата ввозной пошлины***	16 500	26	642	—	—
		16 500	642	311	—	16 500
14.	Отражение операций, связанных с погашением векселя****, в том числе:					
	- списание вексельных обязательств	48 480	—	05	—	—
	- начисление вывозной пошлины, которая должна быть уплачена в связи с невозвратом части готовой продукции в Украине	14 544	26	642	—	—
	- уплата вывозной пошлины	14 544	642	311	—	14 544
15.	Включение в стоимость готовой продукции давальческого сырья, переданного в переработку	630 000	26	206/ДС	—	—

Примечания. *Исполнителем является нерезидент, который ведет учет согласно правилам страны, в которой он зарегистрирован в качестве плательщика налога, поэтому бухгалтерские записи для нерезидента не приводятся. Для упрощения примера некоторые нижеуказанные суммы взяты условно без привязки к конкретному товару или ставкам:
 ** сумма таможенных сборов;
 *** сумма вывозной пошлины на сырье (вексельная сумма) и сумма ввозной на готовую продукцию в этом примере составляют 5% от соответствующей стоимости.
 **** Поскольку часть готовой продукции не возвращается в Украину, то для того, чтобы в дальнейшем правильно определить финансовый результат, следует распределять расходы пропорционально доле готовой продукции, возвращенной в Украину и переданной в качестве оплаты за работу.

Расходы на переработку давальческого сырья включаются в валовые расходы с учетом установленных *Законом о налогообложении прибыли* ограничений, то есть в установленных случаях величина этих расходов не должна превышать

сумм, определенных по «обычным ценам».

При определении даты увеличения валовых расходов налогоплательщикам необходимо руководствоваться нормой, установленной *пп. 11.2.3 п. 11.2 ст. 11 Закона о налогообложе-*

нии прибыли, где указано, что при осуществлении операций с нерезидентами валовые расходы увеличиваются на дату фактического получения работ, независимо от наличия их оплаты (в том числе частичной или авансовой).

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДОКУМЕНТОВ

ТК Украины — Таможенный кодекс Украины

Закон № 441 — Закон Украины от 13.12.2006 г. № 441-V «О ставках вывозной (экспортной) таможенной пошлины на лом легированных черных металлов, лом цветных металлов и полуфабрикаты с их использованием»

Закон о налогообложении прибыли — Закон Украины от 28.12.1994 г. № 334/94-ВР «О налогообложении прибыли предприятий» в редакции от 22.05.1997 г. № 283/97-ВР

Закон об операциях с давальческим сырьем — Закон Украины от 15.09.1995 г. № 327/95-ВР «Об операциях с давальческим сырьем во внешнеэкономической деятельности» в редакции от 04.10.2001 г. № 2761-III

Закон о НДС — Закон Украины от 03.04.1997 г. № 168/97-ВР «О налоге на добавленную стоимость»

Порядок № 609 — Порядок применения таможенных режимов переработки на таможенной территории Украины и переработки за пределами таможенной территории Украины, утвержденный приказом Государственной таможенной службы Украины от 13.09.2003 г. № 609



Тел. (057) 733-40-69
733-40-72



www.consult.kharkov.ua

**Семінари та тренінги
Центру «Консульт»
містять актуальну та
унікальну інформацію,
яка дозволяє знаходити
нестандартні
та високоефективні
рішення багатьох нагальних
питань.**

Борис Юровский

ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЦЕН

Государственное регулирование рынка и цен — это совокупность мер, принимаемых правительством в процессе участия в системе товарно-денежных отношений и направленных на осуществление регулирования цен в различных сферах экономики и контроля за ними.

Таким образом, государственное регулирование цен можно представить как попытку государства с помощью законодательных, административных и бюджетно-финансовых мероприятий воздействовать на рынок и цены таким образом, чтобы способствовать стабильному развитию экономики в целом.

Используя для решения экономических задач регулируемую функцию цены, государство принимает участие в перераспределении чистого дохода между отраслями и секторами народного хозяйства, отдельными регионами, предприятиями и группами населения. Государство также должно участвовать в процессе

ценообразования (прямо или косвенно) для защиты интересов национальных товаропроизводителей, не способных пока на равных противостоять экспансии на рынок зарубежных производителей аналогичной продукции.

Государственное регулирование цен можно рассматривать как одно из направлений макроэкономического регулирования экономики, особое значение которого проявляется по следующим направлениям:

- поддержание на рынке конкурентной среды и предотвращение монополизации;
- борьба с инфляцией и обеспечение стабильности цен;
- проведение социально ориентированной политики цен;
- обеспечение оптимального соотношения внешнеторговых и внутренних цен.

Таким образом, на макроэкономическом уровне вырабатываются исходные принципы и концепции политики цен, а также законодательное и нормативное их обеспечение.

Наряду с макроэкономическим воздействием государства на цены существует и их регулирование на микроэкономическом уровне. Микроэкономические меры воздействия государства на цены включают в себя:

- контроль за уровнем цен на продукцию и услуги естественных монополий, предприятий, занимающих монопольное и доминирующее положение на рынке;
- установление цен на товары и услуги, имеющие особую социальную значимость;
- установление акцизов и субсидирование отдельных товаропроизводителей;
- ограничение уровня рентабельности на некоторые виды продукции;
- регулирование цен и таможенных тарифов во внешнеэкономической деятельности.

Государственное регулирование цен осуществляется с помощью сочетания прямых и косвенных форм и методов.

ПУТИ РЕГУЛИРОВАНИЯ ЦЕН ГОСУДАРСТВОМ

Государственное регулирование цен осуществляется путем установления:

- государственных фикси-

рованных цен (тарифов);

- предельных уровней цен (тарифов) или предельных отклонений от государствен-

ных фиксированных цен и тарифов.

Кроме того, правительством могут устанавливаться дру-

гие методы государственного регулирования (ст. 8 Закона о ценах). Аналогичная норма содержится в ст. 189 ХК Украины.

Основным методом государственного регулирования цен является установление правил калькулирования себестоимости и уровня рентабельности.

Органы исполнительной власти и органы местного самоуправления при установлении фиксированных цен, применение которых делает невозможным получение прибыли субъектами предпринимательства, обязаны предоставить этим субъектам дотацию в соответствии с законом (ч. 6 ст. 191 ХК Украины).

Перечень фиксированных цен на товары и услуги может изменяться в зависимости от политики, проводимой государством. Продукция, товары и услуги, на которые устанавливаются фиксированные цены, а также органы государственного управления, устанавливающие такие цены, определяются правительством.

Государственное регулирование цен осуществляют центральные органы власти:

- Минтрансвязи по согласованию с Минэкономки, Минфином, Пенсионным фондом;
- Администрация Госспецсвязи;
- Министерство образования и науки и Министерство охраны здоровья по согласованию с Минфином;
- Госкоминформ;
- Министерство внутренних дел (по согласованию с Минфином устанавливает предельные размеры платы за проживание в общежитиях системы Министерства);
- Национальная комиссия по регулированию электро-

энергетики; Минтруда, Госкомзем по согласованию с Минфином и Минэкономки;

- Госкомлесхоз по согласованию с Минфином, а также Совет министров Автономной Республики Крым, областные, Киевская и Севастопольская городские государственные администрации.

В соответствии с пп. 2 пункта а) ст. 28 Закона о местном самоуправлении исполнительные органы сельских, поселковых, городских советов наделены правом устанавливать в порядке и пределах, определенных законодательством, тарифы относительно

жиров и багажа в пригородном сообщении устанавливаются соответствующими железными дорогами по согласованию с местными органами исполнительной власти. При уровне тарифов, которые не обеспечивают рентабельность перевозок, убытки железной дороги компенсируются из местных бюджетов.

Тарифы на перевозку грузов, пассажиров, багажа или грузобагажа железнодорожным транспортом в международном сообщении устанавливаются в соответствии с международными договорами или действующим законодательством. Для защиты интересов отдельных категорий граждан на пас-

Органы исполнительной власти и органы местного самоуправления при установлении фиксированных цен, применение которых делает невозможным получение прибыли субъектами предпринимательства, обязаны предоставить этим субъектам дотацию.

оплаты бытовых, коммунальных, транспортных и других услуг, предоставляемых предприятиями и организациями коммунальной собственности соответствующей территориальной громады; согласовывать в установленном порядке эти вопросы с предприятиями, учреждениями и организациями, не относящимися к коммунальной собственности.

В соответствии с Законом о железнодорожном транспорте установление тарифов на перевозку грузов, пассажиров, багажа или грузобагажа железнодорожным транспортом осуществляется на основании бюджетной, ценовой и тарифной политики в порядке, установленном Кабинетом Министров Украины.

Тарифы на перевозку пасса-

жирские перевозки могут устанавливаться льготные тарифы.

Согласно ст. 28 Закона о местном самоуправлении в ведении исполнительных органов местных советов находится:

- установление в порядке и в пределах, определенных законодательством, тарифов на оплату бытовых, коммунальных, транспортных и других услуг, предоставляемых предприятиями и организациями коммунальной собственности соответствующей территориальной громады;
- согласование в установленном порядке этих вопросов с предприятиями, учреждениями и организациями, которые относятся к ком-

мунальной собственности; контроль над соблюдением цен и тарифов.

Кроме того, **областные го-с администрации**, согласно *п. 12 Полномочий органов исполнительной власти*, регулируют и устанавливают:

- торговые (снабженческо-сбытовые) надбавки, нормативы рентабельности на топливно-энергетические ресурсы (уголь, угольные брикеты, топливо печное бытовое, керосин осветительный, торф топливный кусковой, дрова, торфяные брикеты, сжиженный газ), которые отпускаются населению для бытовых потребностей;
- предельные уровни рентабельности и торговые надбавки на детское питание;
- размер платы за услуги, предоставляемые медицинскими вытрезвителями при органах внутренних дел гражданам в нетрезвом состоянии;
- тарифы на платные услуги, предоставляемые лечебно-профилактическими государственными и коммунальными заведениями здравоохранения;
- тарифы на инвентариза-

цию недвижимого имущества, на оформление прав собственности на объекты недвижимого имущества и регистрацию таких прав;

- предельные размеры платы за услуги, предоставляемые рынками по продаже продовольственных и непродовольственных товаров;
- предельные торговые надбавки к оптовой цене производителя (таможенной стоимости) на муку, хлеб и хлебобулочные изделия, макаронные изделия, крупы, сахар, говядину, свинину и мясо птицы, колбасы вареные, молоко, сыр, масло сливочное и растительное масло;
- тарифы на перевозку пассажиров и багажа автобусами, которые работают в обычном режиме движения, в пригородном и международном внутриобластном сообщении;
- предельные торговые надбавки на уровне **не выше 10 %** конкурсной цены на мясо, реализованное из государственного резерва в соответствии с *Постановлением № 266*;
- предельные уровни рентабельности производства

муки пшеничной высшего, первого и второго сортов, муки ржаной очищенной, хлеба и хлебобулочных изделий из муки пшеничной высшего, первого и второго сортов и их смеси, а также хлеба и хлебобулочных изделий для диабетиков;

- оптово-отпускные цены на муку пшеничную высшего, первого и второго сортов, говядину, свинину, мясо птицы, колбасные изделия вареные, молоко, сыр, сметану, масло сливочное, яйца путем декларирования их изменения;
- предельные торговые надбавки (наценки) на продукцию общественного питания, реализуемую в общеобразовательных, профессионально-технических и высших учебных заведениях;
- предельные размеры платы за проживание в общежитиях (кроме студенческих общежитий) граждан Украины, лиц без гражданства и иностранцев, которые занимают помещения, находящиеся в совместном пользовании у нескольких лиц, не состоящих в семейных отношениях.

ОСОБЕННОСТИ РЕГУЛИРОВАНИЯ ЦЕН НА ПРОДОВОЛЬСТВЕННЫЕ ТОВАРЫ

Для государственного регулирования цен на продовольственные товары Кабинет Министров утвердил *Порядок № 373* и установил требования декларирования цен.

Указанный Порядок ввел ограничения на:

- 1) состав затрат, которые можно включать в себестоимость;
- 2) уровень (величину) некоторых видов затрат,

а также установил, что объемом производства, исходя из которого рассчитывается себестоимость, должен равняться **производственной мощности**, а прибыль определяется в установленных государственным органом процентах к себестоимости, определенной с учетом этих ограничений.

Порядок № 373 предусматривает формирование цены по правилу: «затраты плюс

прибыль», при этом затраты должны определяться исходя из плановых объемов производства, а прибыль — по нормативу рентабельности.

Сведения о ценах на продовольственную продукцию представляются в декларации, форма которой утверждена *Приказом № 341*, а сам *Порядок декларирования* утвержден *Постановлением КМУ от 17.10.2007 г. № 1222*.

Декларация составляется субъектом хозяйствования — производителем товара (далее — производитель) отдельно на каждую партию товара в 1 экземпляре, который остается у производителя.

Декларация применяется вместе с первичным документом для проведения хозяйственных операций по отпуску товара (товарно-транспортной накладной, накладной на отпуск товара и т. п.).

Заверенная руководителем или замещающим его лицом

копия декларации предоставляется производителем **каждому покупателю** (товарополучателю, грузополучателю) товара вместе с первичными документами для проведения хозяйственных операций по отпуску товара и применяется на всех этапах реализации товара.

При каждой последующей реализации этого товара независимо от объема партии каждый продавец в копии декларации, полученной от производителя или предыдущего

продавца, указывает лишь наименование товарополучателя (грузополучателя) и реквизиты первичного документа для проведения хозяйственных операций по отпуску товара.

Указанная копия заверяется продавцом и прилагается к первичному документу для проведения хозяйственных операций по отпуску товара.

Каждая партия товара идентифицируется датой изготовления и номером, которые указаны в декларации.

РЕГУЛИРОВАНИЕ ЦЕН НА ПРОДУКЦИЮ И УСЛУГИ ЕСТЕСТВЕННЫХ МОНОПОЛИЙ

Согласно ст. 1 Закона о естественных монополиях естественная монополия — это состояние товарного рынка, при котором удовлетворение спроса на этом рынке более эффективно при условии отсутствия конкуренции в результате технологических особенностей производства (в связи с существенным уменьшением расходов производства на единицу товара по мере увеличения объемов производства), а товары (услуги), которые производятся субъектами естественных монополий, **не могут быть заменены** в потреблении другими товарами (услугами), в связи с чем спрос на данном товарном рынке меньше зависит от изменения цен на эти товары (услуги), чем спрос на другие товары (услуги).

В соответствии со ст. 5 Закона о естественных монополиях сферами деятельности субъектов естественных монополий являются:

- 1) транспортировка нефти и нефтепродуктов трубопроводами;
- 2) транспортировка природно-

го и нефтяного газа трубопроводами и его распределение;

- 3) транспортировка других веществ трубопроводным транспортом;
- 4) передача и распределение электрической энергии;
- 5) пользование железнодорожными путями, диспетчерскими службами, вокзалами и другими объектами инфраструктуры, которые обеспечивают движение железнодорожного транспорта общего пользования;
- 6) управление воздушным движением;

в соответствии с перечнем, определенным Кабинетом Министров Украины.

На основании ст. 4 Закона о естественных монополиях регулирование деятельности субъектов естественных монополий в сферах, определенных в ст. 5 данного Закона, осуществляется национальными комиссиями регулирования естественных монополий, которые создаются и функционируют в соответствии с Законом о естественных монополиях.

В случаях, установленных законом, регулирование деятельности субъектов есте-

В случаях, установленных законом, регулирование деятельности субъектов естественных монополий может осуществляться органами исполнительной власти и органами местного самоуправления.

- 7) централизованное водоснабжение и водоотвод;
- 8) централизованное снабжение тепловой энергией;
- 9) специализированные услуги транспортных терминалов, портов, аэропортов

ственных монополий может осуществляться органами исполнительной власти и органами местного самоуправления. Если деятельность субъектов естественных монополий, подлежащая регулированию

по закону, направлена на удовлетворение потребностей отдельного региона, то функции регулирования деятельности субъектов естественных монополий, определенные *Законом о естественных монополиях*, могут быть делегированы в установленном порядке Совету министров Автономной Республики Крым, областным, Киевской и Севастопольской городским государственным администрациям с предоставлением им полномочий, предусмотренных *ст. 14 Закона о естественных монополиях*.

Государственное регулирование цен и тарифов, в том числе на товары (услуги), которые производятся (реализуются) субъектами естественных монополий, в соответствии со *ст. 8 Закона о ценах*, осуществляется путем установления: государственных фиксированных цен (тарифов); предельных уровней цен (тарифов) или предельных отклонений

от государственных фиксированных цен и тарифов.

В соответствии со *ст. 9 данного Закона* государственные фиксированные и регулируемые цены и тарифы устанавливаются государственными органами Украины. Контроль за регулированием цен (тарифов) на товары (услуги), которые производятся (реализуются) субъектами естественных монополий, в обязательном порядке предусматривает контроль за определением размера или порядком формирования цен (тарифов) на товары (услуги), которые производятся (реализуются) субъектами естественных монополий, в том числе, контроль за порядком определения или формирования таких тарифов.

В соответствии с *частью 2 ст. 9 Закона о естественных монополиях* при регулировании цен (тарифов) на товары субъектов естественных монополий учитываются:

- расходы, которые согласно законам о налогообложении относятся на валовые расходы производства и обращения;
- налоги и сборы (обязательные платежи) в бюджеты и в государственные целевые фонды;
- стоимость основных производственных фондов, амортизационные отчисления, потребности в инвестициях, необходимых для воссоздания основных производственных фондов;
- ожидаемая прибыль от возможной реализации товаров по различным ценам (тарифам);
- отдаленность различных групп потребителей от места производства товаров;
- соответствие качества товаров, которые производятся (реализуются), потребностям потребителей;
- государственные дотации и другие формы государственной поддержки.

ОСОБЕННОСТИ РЕГУЛИРОВАНИЯ ЦЕН В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Стоимость строительства объектов, сооружаемых с использованием средств Государственного бюджета Украины, бюджета АР Крым, местных бюджетов, а также средств государственных предприятий, учреждений и организаций, согласно *абзацу второму ст. 12 Закона о ценах*, рассчитывается в соответствии со **сметно-нормативной базой (СНБ)**, определение которой осуществляет специально уполномоченный центральный орган исполнительной власти по вопросам градостроения и архитектуры, которым в настоящее время является Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального

хозяйства Украины (бывший Государственный комитет строительства, архитектуры и жилищной политики — Госстрой).

Государственный комитет Украины по строительству и архитектуре и Государственный комитет Украины по вопросам жилищно-коммунального хозяйства реорганизованы в Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Украины *Указом № 898*.

Следует подчеркнуть, что до марта 1998 года *ст. 12 Закона о ценах* предусматривала применение СНБ, утвержденной Госстроем, для всех работ

в строительстве. Нынешняя редакция *абзаца второго ст. 12* ограничила сферу применения СНБ строительством объектов, финансируемым за счет бюджетных средств и средств госпредприятий.

Сметно-нормативная база, применяемая при определении стоимости строительства, включает Правила № 174 и сметные нормативы, которые объединяются в отдельные сборники.

Согласно *пп. 1.2.1 Правил № 174*, сметные нормативы подразделяются на следующие виды:

- 1) общегосударственные строительные сметные нормативы;

2) ведомственные сметные нормативы;

3) сметные нормативы для больших строек;

4) индивидуальные сметные нормы.

Система ценообразования в строительстве базируется на нормативно-расчетных показателях и текущих ценах трудовых и материально-технических ресурсов. Нормативными показателями являются ресурсные элементные сметные нормы. На их основании и с учетом текущих цен ресурсов определяются прямые затраты в стоимости строительства. Остальные затраты определяются расчетно. К ним относятся:

- 1) накладные расходы;
- 2) средства на сооружение

и разбор временных конструкций;

3) дополнительные затраты при выполнении строительно-монтажных работ в зимний период;

4) другие расходы заказчика и подрядных строительно-монтажных организаций;

5) расходы на содержание службы заказчика и авторский надзор;

8) сметная прибыль;

9) средства на покрытие риска всех участников строительства;

10) средства на покрытие затрат, связанных с инфляционными процессами. В составе проекта разрабатываются:

- обобщенные затраты (по необходимости);
- сметный расчет стоимости строительства;

Система ценообразования в строительстве базируется на нормативно-расчетных показателях и текущих ценах трудовых и материально-технических ресурсов.

6) подготовка эксплуатационных кадров;

7) проектные и исследовательские работы;

● объектные и локальные сметы;

● ведомости ресурсов к локальным сметам.

РЕГУЛИРОВАНИЕ ЦЕН НА ПРОДУКЦИЮ МОНОПОЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

Регулирование цен на продукцию монопольных образований осуществляется путем установления фиксированных цен, предельных уровней цен, предельных уровней торговых надбавок и снабженческо-сбытовых наценок, предельных нормативов рентабельности или путем внедрения обязательного декларирования изменения цен (*п. 4 Положения о госрегулировании цен*).

Решение о внедрении и отмене государственного регулирования цен на продукцию монопольных образований, за исключением продукции, цены на которую регулируются решениями Кабинета Министров Украины, принимается (*п. 2 Положения о госрегулировании цен*):

- на общегосударственных рынках — Минэкономики вместе с Антимонопольным комитетом;

- на региональных рынках — Советом министров Автономной Республики Крым, областными, Киевской и Севастопольской городскими госадминистрациями вместе с соответствующими органами Антимонопольного комитета.

Решение о начале или отмене государственного регулирования цен, регистрации декларируемых цен (тарифов) или их изменении направляется монопольному образованию, соответствующему органу Антимонопольного комитета и органу государствен-

ного контроля над ценами.

Монопольные образования обязаны подать в установленные соответствующим органом сроки:

- сведения о запланированном уровне цен;
- калькуляцию себестоимости продукции с расшифровкой материальных и трудовых расходов;
- сведения об объемах производства (фактические за прошлый и текущий годы и плановые на текущий год);
- данные о запланированном и достигнутом размере при-

В случае внедрения обязательного декларирования изменения цен монопольные образования могут изменять цену на продукцию только после декларирования этого изменения и регистрации нового размера цены.

былей от реализации продукции, а также о размере прибылей, рентабельности в целом по предприятию;

- объяснительную записку.

В случае внедрения обязательного декларирования изменения цен монопольные образования могут изменять цену на продукцию только по-

сле декларирования этого изменения и регистрации нового размера цены.

Решение об уровне цен принимается соответствующими органами в 20-дневный срок после получения материалов относительно обоснования изменения цен.

Регулирование цен (та-

рифов) не распространяется на экспортируемую продукцию, новую продукцию, изготовленную с применением запатентованного изобретения и высокоэффективной технологии, созданной специально для этой продукции (в течение трех лет с момента ввода ее в производство).

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДОКУМЕНТОВ

ХК Украины — Хозяйственный кодекс Украины

Закон о естественных монополиях — Закон Украины от 20.04.2000 г. № 1682-III «О естественных монополиях»

Закон о железнодорожном транспорте — Закон Украины от 04.07.1996 г. № 273/96-ВР «О железнодорожном транспорте»

Закон о местном самоуправлении — Закон Украины от 21.05.1997 г. № 280/97-ВР «О местном самоуправлении в Украине»

Закон о ценах — Закон Украины от 03.12.1990 г. № 507-XII «О ценах и ценообразовании»

Указ № 898 — Указ Президента Украины от 01.06.2005 г. № 898/2005 «О Министерстве строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Украины»

Полномочия органов исполнительной власти — Полномочия центральных органов исполнительной власти, Совета министров Автономной Республики Крым, областных, Киевской и Севастопольской городских государственных администраций, исполнительных органов местных советов относительно регулирования цен и тарифов на отдельные виды продукции, товаров и услуг, утвержденные Постановлением КМУ от 25.12.1996 г. № 1548

Положение о госрегулировании цен — Положение о государственном регулировании цен (тарифов) на продукцию производственно-технического назначения, товары народного потребления, работы и услуги монопольных образований, утвержденное Постановлением КМУ от 22.02.1995 г. № 135

Порядок № 373 — Порядок формирования цен на продовольственные товары, относительно которых введено государственное регулирование, утвержденный Постановлением КМУ от 17.04.2008 г. № 373

Постановление № 266 — Постановление КМУ от 09.04.2005 г. № 266 «О порядке реализации мяса из государственного резерва»

Правила № 174 — Правила определения стоимости строительства (ГСН Д.1.1-1-2000), утвержденные приказом Госстроя Украины от 27.08.2000 г. № 174

Приказ № 341 — Приказ Минэкономики Украины от 13.08.2008 г. № 341 «Об утверждении форм декларации об оптовой цене на продовольственные товары, относительно которых введено государственное регулирование»



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

Станислав Васильев

РАБОТНИКИ ГНС ИЛИ ГСБЭП ГОВОРЯТ, ЧТО БУДУТ ОПЕЧАТЫВАТЬ ПОМЕЩЕНИЯ. КАК В ЭТОЙ СИТУАЦИИ ПОСТУПАТЬ ТЕМ, КОГО ПРОВЕРЯЮТ?

«Мы в ходе проверки не предоставили документацию, а нам опечатали помещения», — такие сообщения можно прочитать на юридических форумах или услышать от работников бухгалтерии.

Имеют ли работники налоговой службы и отделов по борьбе с экономической преступностью органов внутренних дел право опечатывать склады, кассы и другие помещения на территории предприятия?

Какой порядок опечатывания помещения предусмотрен законодательством?

На какой срок помещения могут быть опечатаны сотрудниками уполномоченных органов?

Указанные вопросы мы попробуем осветить в рамках данной статьи.

Действительно, в соответствии с абз. 3 п. 24 ч. 1 ст. 11 Закона о милиции работники милиции имеют право печатывать кассы, склады и архивы

на срок не более 24 часов с момента такого опечатывания, указанного в протоколе. Как предусмотрено пп. 3 п. 5 Положения № 510, данное право предоставлено сотрудникам именно отделов борьбы с экономической преступностью.

Согласно п. 15 ч. 1 ст. 11 Закона о налоговой службе работники данного ведомства также уполномочены опечатывать кассы, кассовые помещения, склады и архивы

Работники милиции имеют право опечатывать кассы, склады и архивы на срок не более 24 часов с момента такого опечатывания, указанного в протоколе.

на срок не более 24 часов с момента такого опечатывания, указанного в протоколе. В нескольких положениях о местных налоговых администрациях, утвержденных

ГНАУ, также предусмотрено их право проводить указанные действия.

Однако относительно реализации указанных полномочий работниками соответствующих служб в соответствии с абз. 3 п. 24 ч. 1 ст. 11 Закона о милиции и п. 15 ч. 1 ст. 11 Закона о налоговой службе необходимо отметить следующее:

- и работники милиции, и сотрудники ГНС обязаны проводить такие действия в присутствии **понятых**;

- сотрудники Государственной службы борьбы с экономической преступностью (ГСБЭП) обязаны совершать такие действия в присутствии **руководителей**

проверяемых предприятий и организаций;

- работники ГНС должны опечатывать какие-либо помещения в присутствии представителей проверяемых субъектов хозяйствования;
- и работники милиции, и сотрудники ГНС должны составить протокол с указанием времени опечатывания;

что деятельность данной службы **не распространяется** на негосударственные предприятия, которые:

- не получают средств из бюджетов всех уровней или государственных фондов;
- не используют в своей деятельности государственное или же коммунальное имущество.

верки должностным лицом субъекта хозяйствования, то и при опечатывании помещений также должен присутствовать именно такой работник. Речь идет о сотрудниках, выполняющих организационно-распорядительные или же административно-хозяйственные функции, то есть о руководителях предприятий, отделов, заведующих складами и их заместителях.

Не меньше вопросов возникает и в связи с правом работников налоговых органов привлекать граждан в качестве понятых.

Если ст. 127 УПК Украины и ст. 264 КУоАП устанавливают статус понятого и возможность привлечения работниками милиции граждан в качестве понятых, то ни один законодательный акт, регулирующий статус работников ГНС, не предусматривает их права привлекать кого-либо в качестве понятого. Ни одна норма законодательства **не устанавливает** обязанности гражданина содействовать налоговым или правоохранительным органам, выступая в качестве понятого. Это право человека, основанное на его добровольном согласии, а не обязанность.

Кроме того, законодательство **не устанавливает** обязанности органов ГНС или же ГСБЭП вручать копию протокола об опечатывании представителю или руководителю предприятия. Хотя, исходя из логики законодателя, один экземпляр такого документа должен оставаться в проверяемой организации. Более того, Закон о милиции и Закон о налоговой службе **не предусматривают**, какие еще сведения, кроме момента опечатывания, должны быть указаны в таком протоколе.

Интересным представляется вопрос о том, кого можно считать «представителем предприятия» в понимании п. 15 ч. 1 ст. 11 Закона о налоговой службе?

- порядок опечатывания каких-либо помещений инспектором ГНС должен быть установлен Кабинетом Министров Украины.

Проведение указанных действий «налоговиками» п. 15 ч. 1 ст. 11 Закона о налоговой службе связывает с отказом руководства предприятия от проведения инвентаризации основных фондов, товарно-материальных ценностей и средств. Предусмотрено, что после такого отказа налоговые органы должны обратиться в суд для принятия решения о понуждении к проведению инвентаризации.

Срок такого опечатывания **не должен** превышать 24 часов.

Важно сказать о том, что на данный момент отсутствует утвержденный Кабинетом Министров Украины порядок опечатывания касс, кассовых помещений, складов и архивов сотрудниками ГНС Украины. Действующим документом является Порядок № 1028, но он распространяется только на органы контрольно-ревизионной службы.

Исходя из ст. 2 Закона о ГКРС можно сделать вывод,

Стоит помнить, что в соответствии с ч. 2 ст. 19 Конституции Украины органы государственной власти и их должностные лица обязаны действовать только на основании, в пределах полномочий и в порядке, предусмотренном Конституцией и законами Украины. Следовательно, работники ГНС **не имеют** права в своей работе руководствоваться *Порядком № 1028*.

Что же касается сотрудников милиции, то опечатывание ими тех или иных помещений **не обусловлено** утверждением отдельного порядка проведения таких действий Кабинетом Министров Украины. Но и *Порядок № 1028* также на работников милиции, в том числе и отделов ГСБЭП, **не распространяется**.

Интересным представляется вопрос о том, кого можно считать «представителем предприятия» в понимании п. 15 ч. 1 ст. 11 Закона о налоговой службе? Мы настаиваем на том, что такими представителями могут быть исключительно **должностные лица** предприятия, а не какие-либо иные работники.

Если п. 4.3 Порядка № 327 требует подписания акта про-

Исходя из вышеизложенного, можно сформулировать несколько аргументов или вопросов, которые стоит задать работнику милиции или налоговой службы, изъявившему желание опечатать помещения:

1. Руководства предприятия сейчас нет. Как Вы собираетесь опечатывать помещения в его отсутствие? Сейчас придет директор или его заместитель, потом и будете опечатывать.
2. Порядок опечатывания помещений не установлен Кабинетом Министров Украины, как того требует п. 15 ч. 1 ст. 11 Закона о налоговой службе. Следовательно, Вы не имеете права совершать такие действия.
3. Никто из работников бухгалтерии не желает быть понятым при опечатывании помещений. Идите, ищите понятых в другом месте.
4. Если Вы работник ГНС, то у Вас нет права привлекать понятых. Такое право есть только у работников милиции.

5. Право опечатывать помещения связано только с отказом руководства предприятия провести инвентаризацию. А Вы разве требовали проведения инвентаризации? Так ведь и руководство организации еще не приехало!

6. Почему Вы не оставляете один из экземпляров протокола опечатывания в нашей организации?

Если же данные документы не были приняты во внимание работниками налоговых или правоохранительных органов,

ращения в суд с иском к налоговым и правоохранительным органам о возмещении убытков в виде упущенной выгоды, вызванных приостановкой деятельности предприятия в связи с опечатыванием помещений.

Правовым основанием для подачи такого иска могут стать ст.ст. 22, 1173, 1174 ГК Украины. Однако же, существенная проблема в данном судебном процессе будет состоять в том, чтобы посчитать и доказать в суде размер упущенной выгоды.

Законодательство содержит ряд пробелов в регулировании порядка опечатывания помещений налоговыми и правоохранительными органами.

у Вас есть право обратиться в прокуратуру с жалобой на их действия. В жалобе стоит изложить не только обстоятельства опечатывания помещений, но и сослаться на аргументы, приведенные выше.

Удовлетворение подобной жалобы органами прокуратуры в свою очередь может служить основанием для об-

Как видите, законодательство содержит ряд пробелов в регулировании порядка опечатывания помещений налоговыми и правоохранительными органами. В данной статье мы указали на такие пробелы. Именно их Вы можете использовать в своем разговоре с должностными лицами проверяющих органов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДОКУМЕНТОВ

ГК Украины — Гражданский кодекс Украины

КУоАП — Кодекс Украины об административных правонарушениях

УПК Украины — Уголовно-процессуальный кодекс Украины

Закон о ГКС — Закон Украины от 26.01.1993 г. № 2939-XII «О государственной контрольно-ревизионной службе в Украине»

Закон о милиции — Закон Украины от 20.12.1990 г. № 565-XII «О милиции»

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

Порядок № 327 — Порядок оформления результатов невыездных документальных, выездных плановых и внеплановых проверок по вопросам соблюдения налогового, валютного и другого законодательства, утвержденный приказом ГНАУ от 10.08.2005 г. № 327

Порядок № 1028 — Порядок опечатывания органами государственной контрольно-ревизионной службы касс, кассовых помещений, складов и архивов, утвержденный Постановлением КМУ от 26.07.2006 г. № 1028

Положение № 510 — Положение о Государственной службе по борьбе с экономической преступностью, утвержденное Постановлением КМУ от 05.07.1993 г. № 510

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 МАЙ 2010 г. — КАНЦЕЛИНГ

(Срок действия с 1 по 31 мая)



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



**Замовляйте книжки
видавництва Центр «Консульт»
не виходячи з офісу!**

<http://shop.consult.kharkov.ua>



ЦЕНТР «КОНСУЛЬТ» РЕКОМЕНДУЄ

Добірку посібників

«ЭНЦИКЛОПЕДИЯ НДС»



Кто платит и кто не платит НДС	— 25 грн
Объект налогообложения НДС	— 30 грн
База налогообложения НДС	— 30 грн
Операции, освобожденные от НДС	— 45 грн

Вся добірка коштує ~~130 грн~~ **95 грн**

+в подарунок «Налоговый и бухгалтерский учет НДС» на CD

**Замовляйте
корисні книжки**

САМЕ ЗАРАЗ!

сплатить визначену вами суму у будь-якому банку
на рахунок ТОВ Центр «Консульт»
P/r 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