



# МОНИТОРИНГ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ И НОРМАТИВНЫХ АКТОВ

Выпуск новостей № 28 (20.07. — 26.07.2009 г.)



## Новые Законы

### На продажу большинства с/х продукции установили предельную торговую надбавку



С 15 июля увеличено количество объектов ценового регулирования с/х продукции, расширен перечень объектов бюджетной дотации, устанавливаются минимальные интервенционные цены и устанавливается предельная торговая надбавка на с/х продукцию. Все это связано с опубликованием Закона Украины «О внесении изменений в некоторые законы Украины относительно совершенствования механизмов государственного регулирования рынка сельскохозяйственной продукции».

Так, к сельхозпродукции теперь относятся товары групп 1-24 УКТ ВЭД при условии, что они выращиваются непосредственно производителем, продукты их переработки, приобретены или произведены с помощью собственных (арендных) мощностей, а также отходы, получены при с/х производстве (органические удобрения, смеси удобрений, биотопливо и прочее).

Одновременно увеличен перечень с/х продукции, подлежащей государственному ценовому регулированию. Теперь к нему добавлено мясо, молоко, масло, горох, гречка, просо и некоторые другие продукты. Кроме того, при продаже объектов ценового регулирования устанавливается предельная торговая надбавка на уровне не выше 20% от оптово-отпускной цены производителя.

**Закон Украины от 04.06.2009 г. № 1447-VI « О внесении изменений в некоторые законы Украины относительно совершенствования механизмов государственного регулирования рынка сельскохозяйственной продукции». Вступил в силу 15.07.2009 г.**

### Борьба с коррупцией



На смену ныне действующему Закону Украины «О борьбе с коррупцией», принят новый Закон, закрепляющий основные постулаты в борьбе с коррупцией в публичной и частной сферах общественных отношений, возмещения вреда, причиненного вследствие коррупционных правонарушений, восстановления нарушенных прав и интересов физических, юридических лиц и государства.

Чиновникам, которые являются близкими родственниками (в том числе сожителями), запретят работать в подчинении друг у друга. Если такой факт обнаружится, то кого-то из них переведут на другую работу, а если подходящего места не найдется, то уволят.

К тому же госслужащим четко прописали, чем они могут заниматься: бизнесом — нельзя, а вот писать стихи, диссертации, преподавать, лечить людей, быть спортивным инструктором или арбитром — пожалуйста.

Если действующего чиновника уличат в предпринимательстве, то оштрафуют на 850 – 1700 грн и уволят.

Наконец, Президент, Премьер-министр, спикер и депутаты с 1 января 2010 года не смогут принимать личные подарки стоимостью дороже одной НСЛ. Как определить стоимость подарка и чем чревато неисполнение, Закон не указывает.

**Закон Украины 11.06.2009 г. № 1506-VI «Об основах предупреждения и противодействия коррупции». Вступает в силу со дня его опубликования и вводится в действие с 1 января 2010 года.**

## Ответственность юридических лиц за преступление своих должностных лиц (ХИТ)



Верховная рада приняла Закон, которым устанавливается ответственность юридических лиц за совершение их уполномоченными лицами коррупционных правонарушений, а также определяется порядок привлечения их к ответственности. Действие данного Закона не распространяется на юридических лиц публичного права, которые полностью содержатся за счет государственного или местных бюджетов, а также международные организации.

Так, юрлицо будет нести ответственность за совершение от его имени и в его интересах руководителем такого юридического лица, его учредителем, участником или другим уполномоченным лицом самостоятельно или в соучастии таких преступлений, как дача взятки, получение взятки, превышение власти или служебных полномочий, злоупотребление властью или служебным положением и некоторые другие.

Возбуждаться дело по юрлицу будет при наличии вступившего в законную силу обвинительного приговора суда, которым установлена виновность физического лица в совершении вышеупомянутых преступлений.

Дела будут рассматривать местные общие суды, по решению которых к юрлицам применяется штраф в размере от 1 000 до 15 000 НМДГ (от 17 000 до 255 000 грн). Также суд может запретить юрлицу заниматься любым видом деятельности, определенным в его уставных документах, на срок от трех месяцев до трех лет или конфисковать его имущество. В случае совершения уполномоченными лицами тяжкого или особо тяжкого преступления суд может принять решение о ликвидации юрлица.

**Закон Украины от 11.06.2009 г. № 1507-VI «Об ответственности юридических лиц за совершение коррупционных правонарушений». Вступает в силу со дня его опубликования и вводится в действие с 1 января 2010 года.**

## Установлена ответственность за коррупционные правонарушения



Принятым Законом внесены изменения в Уголовный кодекс Украины, Уголовно-процессуальный кодекс Украины и Кодекс Украины об административных правонарушениях в части установления уголовной и административной ответственности за совершение коррупционных деяний и деяний, связанных с коррупцией, а также определен порядок привлечения к данным видам ответственности.

Так, Кодекс Украины об административных правонарушениях дополнен главой 15-Б

*«Коррупционные административные правонарушения»*, включающей статьи, которыми установлена ответственность за получение неправомерной выгоды, подкуп, незаконное содействие физическим или юридическим лицам, нарушение ограничений по занятию предпринимательской деятельностью и требований по совместительству, незаконное вхождение в состав правления или других руководящих органов субъектов хозяйствования, непредставление информации или предоставление недостоверной или неполной информации, неправомерное вмешательство в деятельность государственных органов, предприятий, учреждений и организаций, нарушение требований финансового контроля, непринятие мер по предупреждению и противодействию коррупции и другим коррупционным правонарушениям.

Уголовный кодекс Украины дополнен разделом VII-A *«Преступления в сфере служебной деятельности в юридических лицах частного права и профессиональной деятельности, связанной с предоставлением публичных услуг»*, в котором определена ответственность за злоупотребление полномочиями, превышение полномочий, злоупотребление полномочиями лицами, предоставляющими публичные услуги, коммерческий подкуп и другие преступления в данной сфере.

Уголовно-процессуальный кодекс Украины дополнен нормой по привлечению к уголовной ответственности по заявлению юридического лица.

***Закон Украины от 11.06.2009 г. № 1508-VI «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины об ответственности за коррупционные правонарушения».***  
***Вступит в силу со дня его опубликования и вводится в действие с 1 января 2010 года.***

## **Сферу действия Закона о госнадзоре ограничили**



Из сферы действия Закона Украины «Об основных началах государственного надзора (контроля) в сфере хозяйственной деятельности» исключаются отношения, связанные с государственным надзором за соблюдением требований ядерной и радиационной безопасности.

Таким образом, органы, осуществляющие указанный надзор, смогут осуществлять проверки с отклонениями от положений Закона о госнадзоре.

Например, проводить плановые проверки чаще одного раза в год.

***Закон Украины от 23.06.2009 г. № 1546-VI «О внесении изменения в статью 2 Закона Украины «Об основных началах государственного надзора (контроля) в сфере хозяйственной деятельности» относительно обеспечения безопасности использования ядерной энергии»***

## **Если перерасчет пенсии военным приведет к ее уменьшению, сохраняется ранее назначенный размер пенсии**



В случае, если в результате пересчета пенсий, предусмотренного частью третьей ст. 63 Закона Украины «О пенсионном обеспечении лиц, уволенных с военной службы, и некоторых других лиц», размеры пенсий уволенным со службы военнослужащим, лицам, имеющим право на пенсию по этому Закону, они окажутся ниже, то сохраняются размеры ранее назначенных пенсий.

***Закон Украины от 25.06.2009 г. № 1567-VI «О внесении изменения в статью 63 Закона Украины «О пенсионном обеспечении лиц, уволенных с военной службы, и некоторых других лиц»».***  
***Вступил в силу с 17.07.2009 г.***

## С 1 января 2010 года будет введена минимальная почасовая оплата труда



Принят Закон, предусматривающий внесение с 1 января 2010 года изменений в Кодекс законов о труде Украины и Закон Украины от 24.03.1995 г. № 108/95-ВР «Об оплате труда».

Изменения обязывают работодателя (предприятий всех форм собственности и физлиц - СПД) оплачивать труд работников не ниже определенного минимального уровня за час работы.

Кабмину отведено 2 месяца на разработку и утверждение механизма определения и применения минимальной заработной платы в почасовом

размере.

**Закон Украины от 25.06.2009 г. № 1574-VI «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины относительно почасовой оплаты труда». Вступает в силу 01.01.2010 г.**

## О совершенствовании порядка лицензирования хозяйственной деятельности



Внесены изменения в Закон «О лицензировании определенных видов хозяйственной деятельности» и Кодекс Украины об административных правонарушениях, в соответствии с которыми:

- импорт химических источников тока исключен из перечня видов хозяйственной деятельности, подлежащих лицензированию;

- информация, которая содержится в Едином лицензионном реестре и лицензионных реестрах, будет считаться открытой и будет размещаться на официальном веб-сайте специально уполномоченного органа власти по вопросам лицензирования, кроме информации о лицензиате относительно их паспортных данных, адреса места проживания, банковских реквизитов, идентификационных кодов юридических лиц или идентификационных номеров физических лиц — плательщиков налогов и других обязательных платежей;

- на должностных лиц будут налагать админштраф за нарушение установленных законом сроков для уведомления о принятии решения о выдаче, отказе в выдаче лицензии или ее копии, об оставлении заявления о выдаче лицензии или ее копии без рассмотрения; нарушение установленных законом сроков для оформления лицензии или ее копии, выдачи дубликата лицензии, выдачи переоформленной лицензии; вымогание не предусмотренных законодательством документов для получения такой лицензии или ее копии; нарушение установленных законом сроков составления актов проверок относительно соблюдения требований законодательства по вопросам лицензирования.

Также Совету министров Автономной Республики Крым делегирована возможность определять отдельные условия выполнения государственных исполнительных функций и полномочий в сфере лицензирования.

Уменьшен перечень видов хозяйственной деятельности, подлежащих лицензированию, и совершенствованию лицензирования хозяйственной деятельности в области криптографической защиты информации в связи с необходимостью выполнения обязательств Украины по вступлению во Всемирную торговую организацию, которыми предусмотрена отмена всех ограничений на ввоз товаров, относящихся к сфере ИТА, и других технологических товаров с криптографическими свойствами.

Введены новые принципы лицензирования, которые сделают невозможным необоснованное введение в лицензирование новых видов деятельности и выведение видов деятельности из-под сферы действия Закона Украины «О лицензировании некоторых видов хозяйственной деятельности» и частичном ограничении вида хозяйственной деятельности.

Обеспечено выполнение принципа Закона Украины «Об основных принципах государственного надзора (контроля) в сфере хозяйственной деятельности» о недопустимости дублирования полномочий органов государственного надзора (контроля).

**Закон Украины от 25.06.2009 г. № 1571-VI «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины относительно дальнейшего совершенствования порядка лицензирования хозяйственной деятельности». Вступит в силу с момента опубликования**

## Ющенко наложил вето на новую редакцию Бюджетного кодекса Украины



Президент Украины Виктор Ющенко наложил вето на принятую около месяца назад Верховной Радой новую редакцию Бюджетного кодекса, поскольку считает этот документ вредным для экономики страны.

Новая редакция Бюджетного кодекса, на которой настаивало правительство Юлии Тимошенко, предусматривала предоставление местным бюджетам права распоряжаться средствами налога на землю и транспортного сбора. Правительство рассматривало эти положения как действенную поддержку местного самоуправления.

Ресурсы, которые выделяются местному самоуправлению, должны соответствовать тем полномочиям, которыми наделены органы местного самоуправления в соответствии с законодательством. Кроме того, Бюджетный кодекс должен стимулировать административно-территориальную реформу на Украине, органы местного самоуправления должны располагать средствами для решения социальных проблем на местах. И главное, Бюджетный кодекс должен быть максимально прозрачным, не допускать «ручного» управления со стороны чиновников центрального уровня и не оставлять возможности для коррупции.

К сожалению, редакция, которая предложена парламентом, не соответствует этим принципам, более того ухудшает даже существующую ситуацию.



## Штрафы за нарушение порядка осуществления хозяйственной деятельности могут увеличиться



Кабмин предлагает установить административную ответственность за предоставление субъектами предпринимательства недостоверных данных при регистрации, при получении лицензий или документов разрешительного характера, а также в целом ужесточить ответственность за нарушение порядка осуществления хозяйственной деятельности. Данные положения поступили на рассмотрение парламента в виде законопроекта № 4830 о внесении изменений в КУоАП.

Согласно проекту, за описанные выше действия полагается штраф в размере от 20 до 40 необлагаемых минимумов доходов граждан (от 340 до 680 гривень). Что же касается ужесточения ответственности, то за осуществление хозяйственной деятельности без госрегистрации, без лицензии или разрешительного документа (где этого требует закон), предлагается установить штраф в размере от 40 до 100 необлагаемых минимумов доходов граждан (от 680 до 1700 гривень).

За «рецидив» на протяжении года с момента привлечения лица к ответственности по этой же статье штраф возрастает до весьма существенных размеров: от 50 до 150 необлагаемых

минимумов доходов граждан (от 850 до 2550 гривень). Кстати, наказывать предлагают и за безосновательное аннулирование документа разрешительного характера должностным лицом разрешительного органа.

*Проект закона Украины от 15.07.2009 г. № 4830 «О внесении изменений в Кодекс Украины об административных правонарушениях относительно ответственности за нарушение порядка выдачи документов разрешительного характера»*



## Указы (распоряжения) Президента Украины

### Вопросы Консультативного совета по вопросам развития сельского хозяйства



Утверждено Положение о Консультативном совете по вопросам развития сельского хозяйства и сельских территорий.

Консультативный совет является консультативно-совещательным органом при Президенте Украины, образованным с целью обеспечения разработки и реализации **государственной политики** по развитию сельского хозяйства и сельских территорий, повышению инвестиционной привлекательности отечественного аграрного сектора экономики и конкурентоспособности сельскохозяйственных товаропроизводителей.

*Указ Президента Украины от 08.07.2009 г. № 525/2009 «Вопросы Консультативного совета по вопросам развития сельского хозяйства и сельских территорий».*



## Постановления (распоряжения) Правительства Украины

### Вопросы предварительной оплаты бюджетниками товаров, работ и услуг



Внесены изменения в пункт 1 Постановления КМУ от 09.10.2006 г. № 1404 «Вопросы предварительной оплаты товаров, работ и услуг, закупаемых за бюджетные средства», в соответствии с которыми теперь в договорах о закупке товаров, работ и услуг за бюджетные средства заказчики могут предусматривать предварительную оплату на срок не более 1 месяца:

- прочих товаров стоимостью не более чем 100 тыс. грн;
- прочих работ и услуг, если размер такой оплаты не превышает 30 % их стоимости.

Заказчики осуществляют предварительную оплату стоимости лишь тех товаров, работ и услуг, которые согласно договорам предусматривается поставить, выполнить, предоставить в течение текущего бюджетного года.

*Постановление КМУ от 08.07.2009 г. № 720 «О внесении изменений в пункт 1 постановления Кабинета Министров Украины от 9 октября 2006 г. № 1404». Вступило в силу 15 июля 2009 года.*

## О финансировании завершения строительства жилищных объектов со степенью готовности более 70%



Перечень жилищных объектов и их застройщиков, подпадающих под действие Порядка финансирования завершения строительства жилищных объектов со степенью готовности более 70% с применением механизма ипотечного кредитования граждан будет утверждаться правительством на основании решения конкурсной комиссии.

***Постановление КМУ от 17.06.2009 г. № 704 «О дополнении пункта 6 Порядка финансирования завершения строительства жилищных объектов со степенью готовности более 70 процентов с применением механизма ипотечного кредитования граждан».***

## Финансовая поддержка сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов-2009



Утвержден Порядок использования в 2009 году средств Стабилизационного фонда для государственной поддержки сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов, в соответствии с которым бюджетные средства на безвозвратной основе будут выделяться сельскохозяйственным обслуживающим кооперативам, членами которых являются исключительно личные крестьянские, фермерские хозяйства и физические лица — сельскохозяйственные товаропроизводители, на конкурсной основе для приобретения сельскохозяйственной техники и/или технологического оборудования.

Финансовая поддержка будет предоставляться кооперативу в размере 90 % стоимости указанных техники и/или оборудования при условии предварительной оплаты кооперативом поставщику не менее 10 % их стоимости и заключения с главным управлением агропромышленного развития Минагрополитики АРК (главным управлением агропромышленного развития облгосадминистрации) соответствующего договора.

Решение по выделению тому или другому кооперативу бюджетных средств будет приниматься по результатам конкурса, для участия в котором необходимо подать в региональную комиссию (создается Минагрополитики АРК, главным управлением агропромышленного развития облгосадминистрации) пакет документов, определенный Порядком.

Информация о проведении конкурса будет обнародоваться в местных СМИ.

***Постановление КМУ от 01.07.2009 г. № 723 «Об утверждении Порядка использования в 2009 году средств Стабилизационного фонда для государственной поддержки сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов»***

## Кабмин упорядочивает процесс выдачи документов разрешительного характера



С 1 августа 2009 года министерствам, другим центральным и местным органам исполнительной власти **запрещено** делегировать властные полномочия субъектам хозяйствования (кроме субъектов хозяйствования государственной формы собственности в случаях, определенных законом), а также взимать плату за предоставление услуг в процентном отношении от сметной стоимости объекта.

Также с 1 сентября 2009 года приостанавливается выдача следующих документов разрешительного характера:

1. Разрешения на продажу алкогольных напитков и табачных изделий в определенных местах торговли (если это предусмотрено законодательством) с указанием адреса таких мест;
2. Свидетельства на право набора иностранцев на учебу в Украине;

3. Разрешения на проведение учебы по вопросам охраны труда (в том числе на работы, связанные с повышенной опасностью);

4. Разрешения на последующую реализацию лекарственных средств.

Кроме этого, Кабмин обязал Минэкономики обеспечить бесплатную выдачу справок о возбуждении производства по делу о банкротстве предприятий, признании их банкротами, применении в отношении них процедуры банкротства, а Госпотребстандарт — обнародовать до 1 октября 2009 года на собственном официальном веб-сайте все действующие государственные стандарты и технические регламенты.

***Постановление КМУ от 01.07.2009 г. № 724 «Некоторые вопросы предоставления государственных платных (административных) услуг, выдачи документов разрешительного характера». Вступило в силу 18.07.2009 г.***

## **Для ввоза Second Hand предусмотрели специальные пункты пропуска**



Правительство Украины разрешило ввозить в страну и перемещать транзитом одежду и другие изделия, бывшие в употреблении, через определенные пункты пропуска.

Их количество составляет 22-пунктов пропуск. Из них 11 пунктов для автомобильного сообщения, 9 - для железнодорожного и 2 - для морского.

Указанные пункты пропуска не предусмотрены для товаров, перемещаемых в режиме временного ввоза или возвращаемых после временного вывоза, а также транзитом в качестве реквизита театра, цирка, спортивной команды.

***Распоряжение КМУ от 08.07.2009 г. № 777-р «Об утверждении перечня пунктов пропуска на таможенной границе Украины, через которые осуществляется ввоз на ее таможенную территорию и перемещение транзитом субъектами внешнеэкономической деятельности одежды и других изделий, бывших в употреблении»***

## **Бюджетникам запрещено передавать недвижимость в субаренду**



Бюджетным учреждениям, содержащимся за счет средств государственного бюджета, в том числе органам исполнительной власти, при передаче в аренду помещений (их частей), не задействованных ими в непосредственной работе при выполнении своих основных функций, **запрещается** передача в субаренду такого имущества.

***Распоряжение КМУ от 08.07.2009 г. № 787-р «Некоторые вопросы эффективного использования помещений бюджетных учреждений и органов исполнительной власти»***

## **Производителей и импортеров тары заставят платить сбор за загрязнение окружающей природной среды**



В скором времени производители и импортеры тары столкнутся с необходимостью уплачивать новый для них вид обязательного сбора — за загрязнение окружающей природной среды. Об этом идет речь в проекте постановления Кабмина, подготовленном Минфином и размещенном на его официальном сайте.

В частности, Порядок установления нормативов сбора за загрязнение окружающей природной среды и взыскания этого сбора предлагается дополнить нормой, согласно которой новыми плательщиками данного сбора станут все субъекты хозяйствования, выпускающие, собирающие, сортирующие, транспортирующие,

перерабатывающие и импортирующие тару.

Нормативы сбора колеблются в пределах 0,2 – 0,85 гривни за 1 килограмм тары, не включая НДС. Больше всех придется платить предприятиям, производящим и торгующим пластмассовой тарой: для них норматив сбора установлен в размере 85 коп. за 1 килограмм тары (без НДС). При производстве тары датой возникновения налоговых обязательств будет считаться дата ее передачи на склад или списание на утилизацию. При импорте - дата таможенного оформления. Впрочем, есть и «ложка меда в этой бочке дегтя»: расходы по уплате сбора можно будет отнести в состав валовых.

**Источник: «ЛІГА:ЗАКОН»**



## Нормативные документы министерств и ведомств

### Утверждена Инструкция о выплате и доставке пенсий, социальной помощи национальным оператором почтовой связи



Инструкция определяет порядок выплаты и доставки национальным оператором почтовой связи пенсий, пособий, субсидий и других выплат населению, определенных законодательством, которые предоставляются в денежной форме.

Выплата пенсий, социальных пособий по ведомостям по форме В1-М осуществляется с 4 по 25 число каждого месяца в выплатных объектах почтовой связи и с доставкой домой.

**Приказ Министерства транспорта и связи, Минтруда от 28.04.2009 г. № 464/156 и Постановление ПФУ от 28.04.2009 г. № 14-1 «Об утверждении Инструкции о выплате и доставке пенсий, социальной помощи национальным оператором почтовой связи». Зарегистрированы в Минюсте Украины Украины 02.07.2009 г. № 592/16608. Вступил в силу 17.07.2009 г.**

### Антикризисный закон правительства признан неконституционным (ХИТ)



17 июля Конституционный Суд обнародовал принятое 14 июля решение, которым Закон «О внесении изменений в некоторые законы Украины по минимизации влияния финансового кризиса на развитие отечественной промышленности» признан неконституционным.

Решение обосновано нарушением процедуры вступления нормативного акта в силу: парламент принял указанный Закон 18 декабря 2008 года, он был ветоирован Президентом, вето преодолено в парламенте, и Президент подписал закон. Но дату принятия Закона оставили старую.

Напоминаем, указанный Закон временно, до 2011 года, освобождал предприятия, перечень которых должен был устанавливать Кабмин, от уплаты ввозной пошлины при импорте оборудования и комплектующих к нему товарных групп 84, 85, 90 УКТВЭД (ядерные реакторы, котлы, станки, оборудование, механические устройства, электрические машины, теле- и аудиоаппаратура, оптические и измерительные приборы), которые не производятся на территории Украины. Кроме того, Закон предоставлял право промышленным предприятиям применять 25-

процентную норму ускоренной амортизации основных фондов группы 3.

*Решение Конституционного Суда Украины от 14.07.2009 г. № 18-рп/2009 «По делу по конституционному представлению Президента Украины относительно соответствия Конституции Украины (конституционности) Закона Украины «О внесении изменений в некоторые законы Украины относительно минимизации влияния финансового кризиса на развитие отечественной промышленности»»*

## **НКРС все-таки запретила операторам телекоммуникаций устанавливать тарифы на услуги сотовой (мобильной) связи в размере 0,00 грн за тарифную единицу услуги (ХИТ)**



Операторам телекоммуникаций запрещено устанавливать тарифы на услуги сотовой (мобильной) связи в размере 0,00 грн за тарифную единицу услуги (временную или количественную) без учета себестоимости этих услуг и получения прибыли, поскольку такие действия являются нарушением требований законодательства в сфере телекоммуникаций.

Также НКРС обязала операторов телекоммуникаций, предоставляющих услуги сотовой (мобильной) связи, предоставлять потребителям информацию о конечной стоимости услуг и привести свою деятельность по информированию потребителей и установлению тарифов в соответствии с законодательством в срок до **01.09.2009 г.**

*Решение НКРС от 09.07.2009 г. № 1579 «Относительно запрещения операторам телекоммуникаций устанавливать тарифы на услуги подвижной (мобильной) связи в размере 0,00 грн. за тарифную единицу услуги»*

## **Минфин определился как будет отбирать первичных дилеров**



В связи с принятием и внедрением Постановлением КМУ от 14.04.2009 г. № 363 «О введении института первичных дилеров на рынке государственных ценных бумаг», Минфин разработал **механизм** отбора банков, которые станут первичными дилерами и получают исключительное право на покупку облигаций внутреннего государственного займа (ОВГЗ) при их первичном размещении.

Для получения этого статуса (договор заключается на неограниченный срок) кредитное учреждение должно иметь оплаченный уставный капитал от 10 млн евро, лицензию ГКЦБиФР на ведение деятельности по торговле ценными бумагами, практический опыт работы на рынке облигаций (общий объем торговли облигациями составляет не менее 1 млрд. грн).

Ответственным за сотрудничество с первичными дилерами, организацию их отбора и оценивания, а также встречи с ними, назначен департамент госдолга Минфина.

Планируя проведение отбора, данный департамент за 10 дней до его начала должен разместить на официальном сайте Минфина информацию о нем с приведением перечня необходимых документов.

Первый отбор дилеров будет проводиться в двухмесячный срок с даты вступления в силу Порядка.

Для участия в отборе, банки, намеревающиеся заключить договор с Минфином, за два дня до начала его проведения должны предоставить заявление и ряд необходимых документов. Участники конкурса, отвечающие всем требованиям и набравшие наибольшее количество баллов, объявляются победителями. С таковыми в течение недели со дня проведения конкурса заключаются соответствующие договора, а их названия обнародуются на официальном сайте Минфина.

При наличии 16 первичных дилеров (максимально допустимое количество) очередной конкурс может проводиться только в случае расторжения с одним или несколькими дилерами

договоров.

Контроль выполнения обязательств, взятых на себя первичными дилерами, проводится каждые полгода комиссией по их отбору и оценке функционирования.

**Приказ Министерства финансов Украины от 10.06.2009 г. № 757 «Об утверждении Порядка отбора и функционирования первичных дилеров». Зарегистрирован в Минюсте Украины 03.07.2009 г. № 596/16612. Вступил в силу 14.07.2009 г.**

## **Утверждена Инструкция по приему, хранению, отпуску, транспортировке и учету спирта этилового (ХИТ)**



Утверждена Инструкция по приему, хранению, отпуску, транспортировке и учету спирта этилового.

С момента вступления в силу новой Инструкции больше не применяется на территории Украины Инструкция по приемке, хранению, отпуску, транспортированию и учету этилового спирта, утвержденная Министерством пищевой промышленности СССР 25 сентября 1985 года.

**Приказ Минагрополитики от 13.04.2009 г. № 264 «Об утверждении Инструкции по приему, хранению, отпуску, транспортировке и учету спирта этилового». Зарегистрирована в Минюсте Украины 02.07.2009 г. № 591/16607. Вступил в силу 17.07.2009 г.**

## **О порядке начисления и уплаты сборов в Фонд гарантирования вкладов физических лиц**



В новой редакции изложено Положение о порядке начисления и уплаты сборов в Фонд гарантирования вкладов физических лиц.

Действие данного Положения распространяется на банки и филиалы иностранных банков, которые являются участниками (временными участниками) Фонда.

Банки и филиалы иностранных банков уплачивают в Фонд такие сборы: начальный; регулярный; специальный.

Размер начального сбора составляет 1% от зарегистрированного уставного капитала банка (приписного капитала филиала иностранного банка) на день получения участником Фонда лицензии от Национального банка Украины на осуществление банковской деятельности.

Регулярный сбор начисляется участником (временным участником) Фонда два раза в год в размере по 0,25% от общей суммы вкладов, включая начисленные по вкладам проценты, по состоянию на 31 декабря года, предшествующего текущему, и 30 июня текущего года.

Применение специального сбора к Фонду осуществляется, если текущие доходы Фонда являются недостаточными для выполнения им в полном объеме своих обязательств по обслуживанию и погашению привлеченных кредитов, направленных на возмещение средств вкладчикам участников (временных участников) Фонда.

**Решение Фонда гарантирования вкладов физических лиц от 09.04.2009 г. № 1 «О внесении изменений в Положение о порядке начисления и уплаты сборов в Фонд гарантирования вкладов физических лиц». Зарегистрировано в Минюсте Украины 18.06.2009 г. № 537/16553. Вступило в силу 20.07.2009 г.**

## **Признано незаконным и отменено постановления КМУ от 08.10.2008 г. № 923 «О Порядке приема в эксплуатацию завершаемых строительством объектов»**



Окружной административный суд города Киева признал незаконным и подлежащим отмене правительственное постановление о приеме в эксплуатацию завершаемых строительством объектов.

Исключительно законами Украины определяются полномочия органов местного самоуправления, а Кабинет Министров Украины может определять лишь порядок приема в эксплуатацию законченных строительством объектов исполнительными органами местных советов.

**Постановление Окружного административного суда города Киева от 20.05.2009 г. № 2а-269/09/2670 «О признании незаконным и отмене постановления Кабинета Министров Украины «О Порядке приема в эксплуатацию законченных строительством объектов» от 08.10.2008 г. № 923».**

## Упростить процедуру возмещения экспортного НДС станет возможным благодаря электронной ГТД



На официальном сайте Гостаможслужбы обнародован **проект** изменений в Положение о грузовой таможенной декларации и Постановление КМУ № 243 «О совершенствовании механизма бюджетного возмещения налога на добавленную стоимость по операциям по экспорту продукции», позволяющий упростить процедуры таможенного оформления и возмещения экспортного НДС.

Так, в случае электронного таможенного декларирования экспортируемой продукции, надпись о подтверждении факта вывоза будет осуществляться таможенниками без предварительного обращения налогоплательщика и заверяться электронной цифровой подписью. После чего таможня самостоятельно направляет электронную ГТД с помощью информационно-телекоммуникационных систем в органы налоговой и декларанту. Еще одно новшество проекта - альтернативный способ заполнения ГТД. При декларировании товаров (за исключением тех, что перевозятся физлицами) вместо заполнения графы 31 ГТД можно будет использовать либо счет (Invoice), либо какой-то другой документ, определяющий стоимость товара. Такой документ будет считаться неотъемлемой частью ГТД, а в самой графе 31 нужно будет проставлять только наименование товаров и его отличительные признаки, необходимые для классификации.



## Налоговые разъяснения и письма

### ГНАУ определила, к какой группе основных фондов относятся телекоммуникационные сети (ХИТ)



По мнению ГНАУ, телекоммуникационные сети могут относиться **только** к 1 группе основных фондов.

Это связано с тем, что создание телекоммуникационных сетей невозможно без предназначенных для этого сооружений и антенн, являющихся передающими устройствами. Согласно же пп. 8.2.2 Закона «О налогообложении прибыли предприятий» сооружения, их структурные компоненты и передающие устройства классифицированы как 1 группа основных фондов. Поэтому телекоммуникационные сети не могут быть отнесены к 4 группе основных фондов.

В состав 4 группы входят электронно-вычислительные машины, другие машины для автоматической обработки информации, связанные с ними средства считывания и печатания информации, другие информационные системы. Именно пользуясь понятием «другие информационные системы», некоторые предприятия пытались отнести телекоммуникационные

сети к 4 группе. Но как разъяснила ГНАУ, слово «другие» в контексте «другие информационные системы» дополняет перечень объектов, составляющих 4 группу основных фондов, приведенных ранее. То есть расширяет перечень средств, связанных с электронно-вычислительными машинами, другими машинами для автоматической обработки информации, и не более того.

**Письмо ГНАУ от 25.05.2009 г. №10811/7/15-0217 «О рассмотрении письма [относительно особенностей определения групп основных фондов и применения норм амортизации]»**

## Утвержден очередной юбилейный справочник льгот



ГНАУ разработала новый Справочник льгот, предоставленных действующим законодательством по уплате налогов, сборов, других обязательных платежей № 50 (по состоянию на 01.06.2009 г.).

Данным справочником следует руководствоваться при заполнении отчета по форме № 1-ПП «О суммах льгот в налогообложении юридических лиц и физических лиц — субъектов предпринимательской деятельности», утвержденного приказом ГНАУ и Госкомстата Украины от 23.07.2004 г. № 419/453.

**Письмо ГНАУ от 01.07.2009 г. б/н «Справочник № 50 льгот, предоставленных действующим законодательством по уплате налогов, сборов, других обязательных платежей по состоянию на 01.06.2009»**

## ГНАУ разъяснила нюансы сопоставления данных расшифровок налоговых обязательств и налогового кредита по НДС и установления расхождений (ХИТ)



В частности, подавая декларацию, плательщик, зарегистрированный не с первого календарного дня месяца (в данном случае первая декларация подается по результатам полного и неполного месяцев совокупно), данные налоговых накладных, выписанных в такие месяцы, отражает отдельно:

- по неполному месяцу – в строке 8.4 Декларации и приложения 1 к ней;
- за целый месяц – в строке 1 декларации с расшифровкой в приложении 5

к декларации в разрезе контрагентов;

Операции по условной продаже товарных остатков или основных фондов при аннулировании свидетельства плательщика НДС включаются в налоговые обязательства и отражаются в строке 1 Декларации по НДС и расшифровываются в разделе I строки «Прочие» приложения 5 к ней.

В случае, если обычная цена на товары (услуги) превышает договорную цену более чем на 20%, база налогообложения операции по поставке таких товаров (услуг) определяется по обычным ценам. ГНАУ разницу между обычной и фактической ценами просит учитывать в том же порядке, что и при условной продаже. Правда, при этом продавец обязан еще выписать две налоговые накладные: **одну** – на сумму, исходя из фактической цены поставки, **вторую** – на сумму превышения обычной цены над фактической (все экземпляры таких накладных хранятся у продавца).

Рассмотрен и особый случай представления Декларации по НДС неплательщиком данного налога (с прочеркнутыми полями индивидуального налогового номера и номера свидетельства плательщика НДС).

Неплательщик НДС может подать декларацию, в случае начисления и уплаты НДС, удержанного при получении на таможенной территории Украины услуг от нерезидента. Лицом, ответственным за уплату налога, будет выступать получатель таких услуг. При этом начисляться такой налог будет путем представления им налоговой декларации.

Кроме того, утверждена форма обращения к плательщикам НДС, у которых выявлено занижение налоговых обязательств или завышение налогового кредита. Данная форма содержит

обращение к руководителю предприятия с приглашением явиться в указанное время в налоговый орган для предоставления разъяснений с документальным подтверждением, коим могут послужить:

- обязательные документы (реестры полученных и выданных налоговых накладных и сами налоговые накладные)

- дополнительные по запросу (товарно-транспортные накладные, доверенности на получение ТМЦ, акты приема-передачи выполненных работ, чеки РРО, платежные поручения, документы, подтверждающие наличие собственных или арендованных производственных мощностей, складских помещений, хозяйственные договоры, заключенные плательщиком НДС с контрагентом, во взаимоотношениях с которым выявлены расхождения и др.).

Угрожающий характер носит заключающая часть обращения, которая гласит о том, что непредставление запрашиваемых объяснений и документов чревато проведением внеплановой выездной проверкой. А сам список особых ситуаций, похоже, не станет исчерпывающим, и выкручиваться из них придется такими вот нестандартными методами, путем изучения все новых и новых разъяснений ГНАУ.

<...>

### **Про надання роз'яснень**

Державна податкова адміністрація України у зв'язку з впровадженням співставлення даних розшифровок податкових зобов'язань та податкового кредиту платників податку на додану вартість та встановленням розбіжностей, які, зокрема, пов'язані з коригуванням поставок неплатникам ПДВ, першим звітним періодом для новостворених платників ПДВ, поставками товарів (послуг), придбання (надання) яких контролюється приладами обліку, тощо надає окремі рекомендації щодо заповнення платниками ПДВ податкової звітності з податку на додану вартість.

***Порядок врегулювання розбіжностей, які виникли в результаті виписки податкової накладної платником ПДВ зареєстрованим не з першого числа місяця***

Абзацом другим підпункту 7.8.1 пункту 7.8 статті 7 Закону України від 03.04.97 № 168/97-ВР, із змінами (далі - Закон № 168/97-ВР), визначено, що для особи зареєстрованої платником ПДВ з дня іншого, ніж перший день календарного місяця, першим податковим періодом є період, який розпочинається від дня такої реєстрації та закінчується останнім днем першого повного календарного місяця.

Зважаючи на викладене, такі платники до декларації з податку на додану вартість за звітний період - місяць включають результати обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту за два різних календарних місяці.

При цьому, задекларовані таким чином податкові зобов'язання за звітний період не відповідають сумам, що включені контрагентами до складу податкового кредиту. Тобто виникають розбіжності між податковими зобов'язаннями та податковим кредитом контрагентів.

З метою уникнення таких розбіжностей платники податку, перший податковий період яких більше календарного місяця податкові зобов'язання з податку на додану вартість повинні декларувати наступним чином.

Податкові накладні, складені в періоді від дня реєстрації платником податку на додану вартість до останнього дня місяця, у якому відбулася така реєстрація, - відображаються у р. 8.4 податкової декларації з податку на додану вартість та додатку 1 до податкової декларації з податку на додану вартість.

Податкові накладні, складені в періоді від першого числа місяця, наступного за місяцем реєстрації платником податку на додану вартість, та до останнього дня такого календарного місяця, - відображаються у р. 1 податкової декларації з податку на додану вартість та розшифровуються у додатку 5 до податкової декларації з податку на додану вартість у розрізі контрагентів.

Отримані податкові накладні за весь звітний період розшифровуються у розрізі контрагентів та періодів виписки податкових накладних у додатку 5 до податкової декларації з податку на додану вартість та відображаються у відповідних рядках розділу другого податкової декларації з податку на додану вартість.

***Особливості декларування поставок товарів (послуг), придбання (надання) яких контролюється приладами обліку (за виключенням випадків попередньої оплати).***

Згідно вимог пп. 7.6 ст. 7 Закону № 168/97-ВР для товарів (послуг), придбання яких контролюється приладами обліку, факт отримання (надання) таких товарів (послуг) засвідчується даними обліку.

При цьому, у разі якщо такі поставки мають безперервний або ритмічний характер при постійних зв'язках з покупцем, покупцю може виписуватись зведена податкова накладна.

У разі якщо згідно нормативно-правових актів підписання актів приймання-передачі товарів (послуг), придбання яких контролюється приладами обліку, відбувається у місяці, наступному за звітним, податкова накладна з такої поставки (при відсутності попередньої оплати) складається датою оформлення акту приймання-передачі. При цьому дата відвантаження (виконання, поставки (оплати) товарів (послуг) повинна відповідати даті звітного місяця, у якому відбулася поставка. Така податкова накладна підлягає включенню до складу податкових зобов'язань та відображенню у податковій декларації з податку на додану вартість звітного місяця (у якому відбулася поставка).

При цьому, оскільки дата виписки такої податкової накладної не відповідає звітному (податковому) періоду (у якому фактично відбулася поставка), податкові зобов'язання за нею платником повинні декларуватися у р. 8.4

податкової декларації з податку на додану вартість та додатку 1 до податкової декларації з податку на додану вартість звітного місяця (у якому відбулася поставка). У кол. 8 додатку 1 вказується "поставка за звітний місяць".

У випадку, коли податкова накладна виписується по операціях з поставки фактично здійснених у попередніх звітних періодах, податкові зобов'язання за нею декларуються у р. 8.1 податкової декларації з податку на додану вартість та додатку 1 до податкової декларації з податку на додану вартість з відповідним нарахуванням штрафу згідно п. 17.2 ст. 17 Закону України "Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами". У кол. 8 додатку 1 вказується "поставка \_\_\_\_\_ місяця". Такий же порядок застосовується до податкових накладних по операціях з поставки, виписаних після закінчення терміну подання податкової звітності за звітний період, у якому фактично відбулася така поставка.

Відображення таких податкових накладних в Уточнюючих розрахунках податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок проводиться аналогічним чином з додаванням додатку 1 до податкової декларації з податку на додану вартість.

**Порядок визначення умовного продажу товарних залишків або основних фондів на день анулювання свідоцтва платника ПДВ та відображення цієї операції в декларації з ПДВ, додатку 5.**

Абзацом 17 пункту 9.8 статті 9 Закону № 168/97-ВР встановлено, що платник податку, в обліку якого на день анулювання реєстрації знаходяться товарні залишки або основні фонди, стосовно яких був нарахований податковий кредит у минулих або поточному податкових періодах, зобов'язаний визначити умовний продаж таких товарів за звичайними цінами та відповідно збільшити суму своїх податкових зобов'язань за наслідками податкового періоду, протягом якого відбувається таке анулювання. Дана операція включається до податкових зобов'язань, відображається в рядку 1 декларації з ПДВ та розшифровується в розділі I рядка "Інші" додатку 5 до декларації. Крім того такі податкові зобов'язання в частині умовного продажу основних фондів довідково вказуються у рядку "поставка основних фондів" додатку 5.

**Порядок відображення у додатку 5 до податкової декларації з ПДВ операції згідно податкової накладної, що виписана на суму перевищення звичайної ціни над договірною.**

У разі якщо звичайна ціна на товари (послуги) перевищує договірну ціну на такі товари (послуги) більше ніж на 20 %, база оподаткування операції з поставки таких товарів (послуг) визначається за звичайними цінами. У цьому випадку продавець виписує дві податкові накладні: одну - на суму, виходячи з фактичної ціни поставки, другу - на суму перевищення звичайної ціни над фактичною. Податкова накладна, яка виписана на суму перевищення звичайної ціни над фактичною, покупцю не надається; усі примірники таких податкових накладних зберігаються у продавця.

При заповненні додатка 5 до податкової декларації з податку на додану вартість "Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів" в Розділі I "Податкові зобов'язання" проводиться розшифровка рядка 1 декларації з податку на додану вартість "Операції на митній території України, що оподатковуються за ставкою 20 відсотків, крім імпорту товарів", який у своєму складі містить в тому числі і суму ПДВ по податковим накладним, які виписані на суму перевищення звичайних цін над фактичними.

З метою мінімізації розбіжностей між податковою декларацією з ПДВ та Розшифркою податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів, податкові накладні, які виписані на суму перевищення звичайних цін над фактичними, відображаються в рядку "Інші" Розділу I "Податкові зобов'язання" додатка 5 до податкової декларації з податку на додану вартість "Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів".

**Відображення у податковій звітності з податку на додану вартість коригування сум податкових зобов'язань відповідно до п. 4.5 Закону про ПДВ у разі коригування поставок неплатнику ПДВ.**

Відповідно до вимог пп. 4.5.3 п. 4.5 ст. 4 Закону № 168/97-ВР зменшення суми податкових зобов'язань платника податку - постачальника при зміні компенсації вартості товарів (послуг), наданих особам, які не були платниками цього податку на момент такої поставки, дозволяється лише: при поверненні раніше поставлених товарів у власність постачальника з наданням отримувачу повної грошової компенсації їх вартості; при перегляді цін, пов'язаних з гарантійними замінами товарів.

При цьому, оскільки у разі поставки товарів (послуг) покупцю, який не зареєстрований як платник податку на додану вартість, рядки виписаної податкової накладної "Індивідуальний податковий номер покупця" та "Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (покупця)" заповнюються позначками "X", то і відповідні реквізити розрахунку коригування кількісних і вартісних показників до такої податкової накладної заповнюються аналогічним чином.

Відповідно суми податкових зобов'язань згідно податкових накладних, виписаних за операціями з неплатником податку, включаються до р. 1 податкової декларації з податку на додану вартість та розшифровуються в р. "Інші" додатку 5 до податкової декларації з податку на додану вартість.

Виписані розрахунки коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної включаються до складу р. 8.3 податкової декларації з податку на додану вартість та розшифровуються у додатку 1 до податкової декларації з податку на додану вартість. При цьому кол. 2 та кол. 3 додатку 1 заповнюються відповідно до реквізитів розрахунку коригування кількісних і вартісних показників до такої податкової накладної, тобто проставляються позначки "X", а в кол. 8 додатку 1 вказується "коригування поставки неплатнику ПДВ".

**Особливий випадок подання податкової декларації з податку на додану вартість неплатником податку на додану вартість (з прокресленими полями індивідуального податкового номера та номера свідоцтва платника ПДВ).**

Неплатник податку на додану вартість може подати податкову декларацію з податку на додану вартість, у разі

нарахування та сплати податку на додану вартість утриманого при отриманні на митній території України від нерезидента послуги.

Оскільки, особою, відповідальною за нарахування, утримання та сплату (перерахування) податку на додану вартість до бюджету, при наданні послуг нерезидентом (який не має постійного представництва) є особа, яка отримує такі послуги, якщо місце надання таких послуг знаходиться на митній території України. При цьому нарахування такого податку проводиться шляхом подання податкової декларації з ПДВ.

Зважаючи на викладене, Державна податкова адміністрація України зобов'язує довести зазначені роз'яснення до відома підпорядкованих підрозділів, забезпечити їх врахування при проведенні контрольної-перевірочної роботи і винесенні рішень в процесі апеляційних узгоджень та організувати роз'яснювальну роботу з платниками податків.

Одночасно наголошуємо, що при проведенні документальних невиїзних (камеральних) перевірок пов'язаних з відпрацюванням встановлених автоматизованою системою співставлення податкових зобов'язань та податкового кредиту у розрізі контрагентів розбіжностей, працівники підрозділу оподаткування юридичних, фізичних осіб органу ДПС, на обліку якого знаходиться платник ПДВ (постачальник), в якого за даними Системи (декларації) рахуються заниження податкових зобов'язань, та органу ДПС, на обліку якого знаходиться платник ПДВ (отримувач), в якого за даними Системи (декларації) рахується завищення податкового кредиту, відповідно пункту 3 статті 11, пункту 3 статті 111 Закону № 509 у відповідних випадках звертаються в письмовій формі до таких платників ПДВ з метою одержання пояснення та їх документальні підтвердження (обов'язковими для отримання є реєстри отриманих та виданих податкових накладних та копії податкових накладних) щодо здійснення господарських операцій постачання (придбання, отримання) товарів, послуг та повноти декларування податкових зобов'язань чи правомірності формування податкового кредиту платником ПДВ (отримувачем).

При цьому відмова платника в наданні документів або пояснень відповідно до пункту 3 статті 111 зазначеного Закону є підставою для проведення позапланової виїзної перевірки такого платника.

Зважаючи на викладене, з метою уніфікації звернення до платника податку підрозділами, що здійснюють адміністрування ПДВ, надсилаємо примірну форму листа до платника податку (додаток).

Додаток: на 2 арк. у 1 прим.

**Заступник Голови С. В. Чекашкін**

Додаток

Примірна форма листа до платника податку  
(примірний зміст листа містить основні положення, але не виключні)

Керівнику \_\_\_\_\_  
(посада керівника, назва суб'єкта господарювання)

\_\_\_\_\_ (направляється з повідомленням про вручення)

\_\_\_\_\_ (прізвище, ініціали)

### **Про надання документальних підтверджень та пояснень**

Шановний(а) \_\_\_\_\_ !

\_\_\_\_\_ (назва органу державної податкової служби)

за результатами співставлення з іншими документами, пов'язаними з нарахуванням і сплатою податків та зборів (обов'язкових платежів) інформації поданих податкових декларацій з податку на додану вартість, уточнюючих розрахунків податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок за (період) 200\_ року, (нідприємства, товариства, і т. п.), що Ви очолюєте встановлено вірогідне

- заниження податкових зобов'язань по операціях з наступними контрагентами:

1. Назва покупця, код ЄДРПОУ, сума розбіжності;
2. ...

- завищення податкового кредиту з наступними контрагентами:

1. Назва постачальника, код ЄДРПОУ, сума розбіжності;
- 2....

У зв'язку з зазначеним та керуючись пунктами 3, 4 статті 11 та пунктами 3, 5 статті 111 Закону України "Про державну податкову службу в Україні" запрошуємо Вас "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 200\_ р. з 09.00 до 18.00 години або не пізніше 10-денного терміну від дати отримання цього запиту до (назва органу державної податкової служби) за адресою: \_\_\_\_\_, вул. \_\_\_\_\_, б. \_\_\_\_, кабінет № \_\_\_\_ надати пояснення, щодо здійснених господарських операцій (назва платника) постачання товарів, послуг, повноти декларування податкових зобов'язань/правомірності формування податкового кредиту платником ПДВ з вищезазначеними контрагентами та документальне підтвердження:

1. реєстри отриманих та виданих податкових накладних;
2. податкові накладні;
- \*3. фінансово-господарські документи, що підтверджують сплату коштів за вчиненим правочином - платіжні доручення, виписки банківських установ, прибуткові та видаткові касові ордери, чеки РРО та інші;
- \*4. фінансово-господарські документи, що підтверджують передачу товарів, виконання робіт (надання послуг) за вчиненим правочином - товарно-транспортні накладні, довіреності на отримання товарно-матеріальних цінностей, акти приймання-передачі виконаних робіт (наданих послуг);
- \*5. документи, що підтверджують наявність власних або орендованих виробничих потужностей, складських приміщень;
- \*6. господарські договори, укладені платником ПДВ з контрагентом, у взаємовідносинах з яким виявлено розбіжності.

Звертаємо увагу, що ненадання вищезазначених пояснень та документального підтвердження відповідно до пункту 5 статті 111 Закону України "Про державну податкову службу в Україні" є підставою для проведення позапланової виїзної перевірки.

Керівник (заступник керівника) \_\_\_\_\_  
-- (підпис)

Органу ДПС \_\_\_\_\_  
(П. І. П.)

\_\_\_\_\_ \* документи, зазначені у пунктах позначених \* можуть запрошуватися додатково у разі необхідності.

<...>

**Письмо ГНАУ от 03.07.2009 г. № 13995/7/16-1117 «О предоставлении разъяснений [относительно заполнения плательщиками НДС налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость]»**

## ГНАУ разъяснила почему и как будет применять Распоряжение КМУ № 757-р (СУПЕРХИТ)



В связи с принятием Распоряжения Кабинета Министров Украины от 01.07.2009 г. № 757-р «Некоторые вопросы администрирования налогов, сборов (обязательных платежей)» и с целью усиления контроля за формированием налоговых обязательств и налогового кредита по НДС ГНАУ разъяснила особенности применения отдельных норм Закона о НДС.

В этой связи нормы отмеченного распоряжения применяются, начиная с **1 июля 2009 года**, ко всем операциям плательщиков налога на добавленную стоимость, в том числе и к операциям из выписывания и учета налоговых накладных, независимо от даты выписки налоговых накладных.

С целью упорядочения налогового учета налогоплательщик, кроме факторов, которые определяют формирование налогового кредита, должен учитывать еще и факторы, которые определяют порядок формирования налоговых обязательств налогоплательщиков, за счет которых формируется его налоговый кредит, то есть своих контрагентов.

Несмотря на то, что п. 7.5. Закона о НДС предусмотрено: датой возникновения права налогоплательщика на налоговый кредит считается дата осуществления первого из событий:

— либо дата списания средств с банковского счета налогоплательщика в оплату товаров (работ, услуг), дата выписки соответствующего счета (товарного чека) – в случае расчетов с использованием кредитных дебетовых карточек или коммерческих чеков;

— либо дата **получения** налоговой накладной, удостоверяющей факт приобретения налогоплательщиком товаров (работ, услуг),

но ГНАУ почему то пришла к странному выводу, что налоговая накладная **должна быть получена** покупателем **в отчетном периоде**, на который приходится дата возникновения налоговых обязательств продавца.

По мнению ГНАУ, Законом о НДС не предусмотрена возможность для плательщика принимать самостоятельное решение относительно отсрочки реализации своих прав на получение налогового кредита **после** наступления даты возникновения права на налоговый кредит. То есть, если на дату возникновения права на налоговый кредит (в том числе и в части отдельных сумм налога) плательщик таким правом не воспользовался, считается, что им принято решение не формировать налоговый кредит с использованием указанных сумм налога.

Следовательно, если на дату возникновения права на налоговый кредит плательщик таким правом не воспользовался, считается, что им принято решение не формировать налоговый кредит с использованием указанных сумм налога. Поэтому суммы НДС по «запоздавшим» налоговым накладным ГНАУ в налоговый кредит не учтет, что не отвечает нормам Закона Украины «О налоге на добавленную стоимость».

В случаях формирования налогового кредита в соответствии с пп.7.2.6 Закона об НДС **без** получения налоговой накладной на основании кассовых чеков (до 200 грн за день), налоговый номер плательщика НДС **обязательно должен быть указан** на этих чеках, иначе ГНАУ отказывает в налоговом кредите.

Также основанием для аннулирования регистрации плательщиков, в случае выявления органами ГНС факта выписки налоговых накладных, согласно которым не задекларировано (не оплачено) налоговые обязательства, объем которых превышает сумму 300 тыс. грн, является пп. «в» п. 9.8 ст. 9 Закона о НДС, которым предусмотрена возможность аннулирования регистрации по любым другим причинам.

В общем, в письме определены **новые** основания для аннулирования регистрации плательщика НДС. Аннулирование регистрации плательщика НДС предусматривается для лица, которое допустило выписку налоговых накладных и не включило такие налоговые накладные в состав своих налоговых обязательств, объем которых превышает 300 тыс. грн, независимо от определенного в его налоговой отчетности результата деятельности за отчетный период, состояния его расчетов с бюджетом и режима налогообложения, который применяется таким

лицом.

Плательщик налога, в учете которого на день аннулирования регистрации находятся товарные остатки или основные фонды, по которым был начислен налоговый кредит в прошлых или текущем налоговых периодах, обязан признать **условную продажу** таких товаров по обычным ценам и соответственно увеличить сумму своих налоговых обязательств по результатам налогового периода, в течение которого происходит такое аннулирование.

## ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ УКРАЇНИ

### ЛИСТ

від 15.07.2009 р. № 14927/7/16-1517

Державним податковим адміністраціям  
в Автономній Республіці Крим,  
областях, м. Києві, Севастополі

### Про застосування окремих норм Закону України "Про податок на додану вартість" з урахуванням вимог розпорядження Уряду від 01.07.2009 р. № 757-р

Державна податкова адміністрація України у зв'язку з прийняттям розпорядження Кабінету Міністрів України від 01.07.2009 р. № 757-р "Деякі питання адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів)" та з метою посилення контролю за формуванням податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість роз'яснює особливості застосування окремих норм Закону України "Про податок на додану вартість" (далі - Закон).

Згідно з пунктом 2 статті 55 Закону України від 16.05.2008 р. № 279-VI "Про Кабінет Міністрів України" (зі змінами та доповненнями) розпорядження Кабінету Міністрів України набирають чинності з моменту їх прийняття, якщо цими розпорядженнями не встановлено пізніший термін набрання ними чинності. Тому розпорядження Кабінету Міністрів України від 01.07.2009 р. № 757-р "Деякі питання адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів)" (далі - розпорядження № 757-р) набрало чинності з 1 липня 2009 року.

В зв'язку з цим норми зазначеного розпорядження застосовуються, починаючи з 1 липня 2009 року, до всіх операцій платників податку на додану вартість, в тому числі і до операцій з виписування та обліку податкових накладних, незалежно від дати виписки податкових накладних.

**I. Другим абзацом пункту 2 розпорядження 757-р** встановлено, що платники податку декларують суму податкового кредиту у період виникнення податкового зобов'язання.

Таким чином, з метою упорядкування податкового обліку платник податку, крім факторів, які визначають формування податкового кредиту, повинен враховувати ще й фактори, які визначають порядок формування податкових зобов'язань платників податку, за рахунок яких формується його податковий кредит, тобто своїх контрагентів.

#### 1. Фактори, що формують податковий кредит

Пунктом 1.6 статті 1 Закону визначено, що **податковий кредит** - це сума, на яку платник податку має право зменшити податкове зобов'язання звітного періоду, що визначена згідно з цим Законом.

Правила формування податкового кредиту платниками податку на додану вартість визначені статтею 7 Закону. Згідно з цими правилами формування податкового кредиту залежить від наступних факторів:

- документальне підтвердження нарахування (сплати) податку;
- напрямок використання придбаних товарів (послуг).

В результаті застосування зазначених правил платник податку повинен визначити (а органи податкової служби - перевірити) дату виникнення права на включення відповідних сум податку до податкового кредиту, та відповідно - суму податку, яку він має право включити до складу податкового кредиту.

#### 1.1. Дата формування податкового кредиту

Відповідно до підпункту 7.5.1 пункту 7.5 статті 7 Закону датою виникнення права на податковий кредит є дата здійснення першої з подій: або дата списання коштів з банківського рахунку платника податку в оплату товарів (робіт, послуг), дата виписки відповідного рахунку (товарного чека) - в разі розрахунків з використанням кредитних дебетових карток або комерційних чеків; або дата отримання податкової накладної, що засвідчує факт придбання платником податку товарів (робіт, послуг).

При цьому, відповідно до пункту 7.2.3 пункт 7.2 статті 7 Закону податкова накладна складається у момент виникнення податкових зобов'язань продавця у двох примірниках, оригінал якої надається покупцю, копія залишається у продавця товарів (робіт, послуг).

Таким чином, податкова накладна має бути отримана покупцем у звітному періоді, на який припадає дата

виникнення податкових зобов'язань продавця (правила визначення дати виникнення податкових зобов'язань встановлені пунктом 7.3 статті 7 Закону).

У разі відмови з боку постачальника товарів (послуг) надати податкову накладну або при порушенні ним порядку її заповнення отримувач таких товарів (послуг) має право додати до податкової декларації за звітний податковий період заяву зі скаргою на такого постачальника, яка є підставою для включення сум цього податку до складу податкового кредиту. До заяви додаються копії товарних чеків або інших розрахункових документів, що засвідчують факт сплати податку внаслідок придбання таких товарів (послуг) (підпункт 7.2.6 пункту 7.2 статті 7 Закону).

А тому, **платник податку, який не отримав податкову накладну, але оплатив товари (послуги) та отримав їх**, має право додати до податкової декларації за звітний податковий період заяву зі скаргою на такого постачальника, яка є підставою для включення сум цього податку до складу податкового кредиту. До заяви додаються копії товарних чеків або інших розрахункових документів, що засвідчують факт сплати податку внаслідок придбання таких товарів (послуг). Таке звернення дає право отримувачу товарів (послуг) на включення сплачених постачальнику сум податку на додану вартість до складу податкового кредиту.

Законом не передбачено можливості для платника приймати самостійне рішення щодо відстрочення реалізації своїх прав на отримання податкового кредиту після настання дати виникнення права на податковий кредит. Тобто, якщо на дату виникнення права на податковий кредит (в тому числі і в частині окремих сум податку) платник таким правом не скористався, вважається, що ним прийнято рішення не формувати податковий кредит з використанням зазначених сум податку.

## 1.2. Документальне підтвердження податкового кредиту

Підставою для формування податкового кредиту (підпункт 7.2.6 пункту 7.2 статті 7 Закону) є податкова накладна та перераховані в підпункті 7.2.6 пункту 7.2 статті 7 Закону документи, які є підставою для формування податкового кредиту без отримання податкової накладної

### Податкова накладна

Право на складання податкових накладних надається виключно особам, зареєстрованим як платники податку у порядку, передбаченому статтею 9 цього Закону (підпункт 7.2.4 пункту 7.2 статті 7 Закону).

Суб'єкти підприємницької діяльності, що перейшли на спрощену систему оподаткування, яка не передбачає сплати податку (суб'єкти спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності юридичні особи - платники єдиного податку за ставкою 10 %, та фізичні особи - не зареєстровані платниками податку на додану вартість), а також підприємства, звільнені від сплати податку до бюджету за рішенням суду, права на нарахування податку та складання податкової накладної **не мають** (другий абзац підпункту 7.2.4 пункту 7.2 статті 7 та другий абзац пункту 11.42 (2) статті 11 Закону).

Відповідно, по операціях з придбання товарів (послуг) у зазначених категоріях суб'єктів підприємництва, та інших осіб, не зареєстрованих в якості платників податку на додану вартість, податковий кредит не формується, а виписані такими особами податкові накладні права на податковий кредит не дають.

**Товарні чеки, інші платіжні чи розрахункові документи** (формування податкового кредиту без отримання податкової накладної)

При поставці товарів (послуг) за готівку чи з розрахунками картками платіжних систем, банківськими або персональними чеками у межах граничної суми, встановленої Національним банком України для готівкових розрахунків, підставою для формування податкового кредиту без отримання податкової накладної є належним чином оформлений **товарний чек, інший платіжний чи розрахунковий документ**, що підтверджує прийняття платежу постачальником від отримувача таких товарів (послуг), з визначенням загальної суми такого платежу, суми податку та податкового номера постачальника (перший абзац підпункту 7.2.6 пункту 7.2 статті 7 Закону).

Підставою для нарахування податкового кредиту без отримання податкової накладної також є:

- **транспортний квиток, готельний рахунок або рахунок, який виставляється платнику податку за послуги зв'язку, інші послуги, вартість яких визначається за показниками приладів обліку**, що містять загальну суму платежу, суму податку та податковий номер продавця, за винятком тих, в яких форма встановлена міжнародними стандартами (п'ятий абзац підпункту 7.2.6 пункту 7.2 статті 7 Закону).

- **касові чеки**, які містять суму поставлених товарів (послуг), загальну суму нарахованого податку (з визначенням фіскального номера, але без визначення податкового номера постачальника). При цьому з метою такого нарахування загальна сума поставлених товарів (послуг) не може перевищувати 200 гривень за день без урахування податку на додану вартість (останній абзац підпункту 7.2.6 пункту 7.2 статті 7 Закону).

В той же час слід зазначити, що дана норма Закону має застосовуватися з урахуванням вимог Закону України від 06.07.95 р. № 265/95-ВР "Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг" (в редакції, яка набрала чинності з 1 січня 2001 року) та вимог, встановлених наказом ДПА України від 01.12.2000 р. № 614 "Про затвердження нормативно-правових актів до Закону України "Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг".

Даними документами передбачено, що обов'язковими реквізитами розрахункового документа, надрукованого реєстратором розрахункових операцій при проведенні розрахунків за продані товари (надані послуги), продавцем яких є особа, зареєстрована як платник податку на додану вартість, в обов'язковому порядку є індивідуальний податковий номер платника ПДВ, який надається згідно з Законом України "Про податок на додану вартість" (перед номером

друкуються великі літери "ПН"), літерне позначення ставки податку, розмір ставки податку у відсотках, загальну суму податку за всіма зазначеними в чеку товарами (послугами), на початку рядка - великі літери "ПДВ".

Таким чином, особа, будучи зареєстрованим платником податку на додану вартість, не може видавати касовий чек без визначення в ньому свого податкового номера та суми податку, а тому, касові чеки, які не містять податкового номера платника податку на додану вартість особи, яка такий чек видала, не можуть бути підставою для формування податкового кредиту.

### 1.3. Визначення "дозволеної" суми податкового кредиту

Документально підтверджені суми податку на додану вартість, які сплачені, або підлягають сплаті, можуть бути включені до складу податкового кредиту за умови дотримання встановлених Законом правил.

Згідно із загальним правилом формування податкового кредиту, встановленим підпунктом 7.4.1 пункту 7.4 статті 7 Закону, податковий кредит звітного періоду визначається виходячи із договірної (контрактної) вартості товарів (послуг), але не вище рівня звичайних цін, у разі якщо договірна ціна на такі товари (послуги) відрізняється більше ніж на 20 відсотків від звичайної ціни на такі товари (послуги), та складається із сум податків, нарахованих (сплачених) платником податку за ставкою, встановленою пунктом 6.1 статті 6 цього Закону, протягом такого звітного періоду у зв'язку з:

- придбанням або виготовленням товарів (у тому числі при їх імпорті) та послуг з метою їх подальшого використання в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності платника податку;
- придбанням (будівництвом, спорудженням) основних фондів (основних засобів, у тому числі інших необоротних матеріальних активів та незавершених капітальних інвестицій в необоротні капітальні активи), у тому числі при їх імпорті, з метою подальшого використання у виробництві та/або поставці товарів (послуг) для оподатковуваних операцій у межах господарської діяльності платника податку.

При зміні напрямку використання придбаних товарів (послуг) Законом також передбачено внесення змін до податкового обліку платника податку. Відповідно до п'ятого абзацу підпункту 7.4.1 пункту 7.4 статті 7 Закону, якщо у подальшому товари (послуги) по яких було сформовано податковий кредит починають використовуватися в операціях, які не є об'єктом оподаткування згідно зі статтею 3 цього Закону, або звільнюються від оподаткування згідно зі статтею 5 цього Закону, чи основні фонди переводяться до складу невиробничих фондів, то з метою оподаткування такі товари (послуги), основні фонди вважаються проданими за їх звичайною ціною у податковому періоді, на який припадає початок такого використання або переведення, але не нижче ціни їх придбання (виготовлення, будівництва, спорудження).

У разі коли товари (роботи, послуги), виготовлені та/або придбані, частково використовуються в оподатковуваних операціях, а частково ні, до суми податкового кредиту включається та частка сплаченого (нарахованого) податку при їх виготовленні або придбанні, яка відповідає частці використання таких товарів (робіт, послуг) в оподатковуваних операціях звітного періоду (підпункт 7.4.3 пункту 7.4 статті 7 Закону).

Зазначені правила формування податкового кредиту застосовуються і у разі здійснення платником операцій, звільнених від оподаткування податком на додану вартість згідно з статтею 11 Закону чи іншими нормативно-правовими актами. У разі якщо сільськогосподарським підприємством, яке використовує спеціальний режим оподаткування, встановлений статтею 8<sup>1</sup> Закону, товари (послуги), основні фонди, виготовлені та/або придбані ним, частково використовуються для виготовлення сільськогосподарських товарів (послуг), а частково для інших товарів (послуг), то сума сплаченого (нарахованого) податкового кредиту розподіляється виходячи з частки використання таких товарів (послуг), основних фондів в операціях сільськогосподарського виробництва та відповідно в інших операціях (підпункт 8<sup>1</sup>.15.1 статті 8<sup>1</sup> Закону).

Відображення розподілу таких сум податку передбачено у формі податкової декларації з податку на додану вартість, затвердженій наказом Державної податкової адміністрації України від 30.05.97 № 166 (зареєстровано в Міністерстві юстиції України 09.07.99 за № 250/2054), з урахуванням змін і доповнень.

У разі придбання товарів (послуг), які будуть використані в оподатковуваних операціях, звільнених від оподаткування, в тих, що не є об'єктом оподаткування, або в тих, на які поширюється спеціальний режим оподаткування, встановлений статтею 8<sup>1</sup> Закону, підприємство повинно здійснювати відповідний розподіл сум вхідного податку на додану вартість, виходячи із частки їх використання в таких операціях кожного поточного звітного періоду.

Розподіл зазначених сум податку на додану вартість відбувається відповідно до коефіцієнта, який визначається як відношення обсягу операцій, оподатковуваних за ставкою 20 % та 0 %, або операцій, на які поширюється спеціальний режим оподаткування, встановлений статтею 8<sup>1</sup> Закону, у загальному обсязі поставки товарів (послуг) у кожному поточному звітному періоді (без врахування податку на додану вартість).

Якщо придбані (виготовлені) товари (послуги) мають чітко виражену спрямованість на цільове використання виключно в певних операціях (в оподатковуваних податком на додану вартість за ставкою 20 % та 0 %, звільнених чи таких, що не є об'єктом оподаткування), то суми податку на додану вартість, сплачені (нараховані) у зв'язку з придбанням таких товарів (послуг), у повному обсязі відповідно включаються чи не включаються до податкового кредиту (підпункт 7.4.2 пункту 7.4 статті 7 Закону).

## 2. Фактори, що визначають різницю між датою формування податкового кредиту платника і податкових зобов'язань його контрагентів

Законом передбачені особливі умови формування податкових зобов'язань, при яких формування податкового кредиту покупцем є допустимим після факту формування податкових зобов'язань контрагентом.

Так, при придбанні товарів (послуг) платником податку, який застосовує "касовий метод" податкового обліку (визначення надано в пункті 1.11 статті 1 Закону), а контрагент (продавець) свої податкові зобов'язання визначає за загальними правилами, податкова накладна, видана продавцем покупцю при отриманні ним ще неоплачених товарів (послуг), може бути включена до складу податкового кредиту такого покупця тільки після їх оплати, в той час, коли продавець визначить свої податкові зобов'язання виходячи з правила "першої події", в даній ситуації - виходячи з дати відвантаження товарів (підпункт 7.3.1 пункту 7.3 статті 7 Закону).

Покупець може формувати податковий кредит після настання періоду виникнення податкового зобов'язання його контрагента також у разі:

- придбання товарів для використання в звільнених від оподаткування операціях або операціях, які не є об'єктом оподаткування, та використання цих же товарів в інших звітних періодах в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності;

- придбання невиробничих основних фондів та переведення їх в інших звітних періодах у категорію виробничих, або їх продаж чи ліквідація.

**II. Третім абзацем пункту 2 розпорядження 757-р** визначено, що у разі виявлення органами державної податкової служби факту виписки податкових накладних, згідно з якими не задекларовано (не сплачено) податкові зобов'язання, обсяг яких за оподатковуваними операціями перевищує суму, визначену підпунктом 2.3.1 пункту 2.3 статті 2 Закону (загальна сума - 300 тис. грн. податку на додану вартість), реєстрація платників податку на додану вартість анулюється. Тобто, норми даного абзацу починають застосовуватися, якщо платником виписано податкових накладних, незадекларованих (несплачених) податкові зобов'язання за якими перевищують 300 тис. грн. податку на додану вартість.

Анулювання реєстрації платника податку згідно з цією нормою передбачається для особи, яка допустила виписування податкових накладних та не включила такі податкові накладні до складу своїх податкових зобов'язань, незалежно від визначеного в її податковій звітності результату діяльності за звітний період (в податковій декларації заповнено рядок 25.1 чи 25.2, або рядок 26 або рядок 27), стану її розрахунків з бюджетом та режиму оподаткування, який застосовується такою особою.

Підставою для анулювання реєстрації перерахованих категорій платників буде підпункт "в" пункту 9.8 статті 9 Закону, яким передбачено можливість анулювання реєстрації з будь-яких інших причин. В обох випадках анулювання реєстрації здійснюватиметься за ініціативою відповідного податкового органу, який зобов'язаний прийняти самостійне рішення про анулювання реєстрації на підставах, визначених у підпункті "в" цього пункту (одинадцятий абзац пункту 9.8 статті 9 Закону).

При цьому необхідно враховувати, що з урахуванням вимог абзацу дев'ятого пункту 9.8 статті 9 Закону у разі анулювання реєстрації платник податку позбавляється права на нарахування податкового кредиту та отримання бюджетного відшкодування, але у строки, визначені законом, є зобов'язаним погасити суму податкових зобов'язань або податкового боргу з цього податку, що виникли до такого анулювання, за їх наявності, незалежно від того, чи буде така особа залишатися зареєстрованою як платник цього податку на дату сплати такої суми податку, чи ні.

Таким чином, будь-яка податкова накладна, отримана платником після дати анулювання його реєстрації, незалежно від дати виписки такої податкової накладної, не може бути включена до складу податкового кредиту такого платника податку, в тому числі, і шляхом подання уточнюючих розрахунків попередніх податкових періодів.

Правило щодо отримання бюджетного відшкодування за наслідками останнього податкового періоду на платників, анулювання реєстрації яких здійснюється на підставах, визначених у підпункті "в" пункту 9.8 статті 9 Закону, не поширюється (десятий абзац пункту 9.8 статті 9 Закону).

Крім того, платник податку, в обліку якого на день анулювання реєстрації знаходяться товарні залишки або основні фонди, стосовно яких був нарахований податковий кредит у минулих або поточному податкових періодах, зобов'язаний визнати умовний продаж таких товарів за звичайними цінами та відповідно збільшити суму своїх податкових зобов'язань за наслідками податкового періоду, протягом якого відбувається таке анулювання (сімнадцятий абзац пункту 9.8 статті 9 Закону).

При цьому, значення рядка 26 податкової декларації за останній звітний період, яке залишилося після включення до податкових зобов'язань сум податку, визначених в результаті визнання умовного продажу товарних залишків або основних фондів, стосовно яких був нарахований податковий кредит у минулих або поточному податкових періодах, не враховується при проведенні нової реєстрації такої особи в якості платника податку на додану вартість, і до податкової декларації за перший звітний період після нової реєстрації не переноситься.

Анулювання реєстрації платника податку у зв'язку з виявленням органами державної податкової служби факту виписки податкових накладних, згідно з якими ним не задекларовано (не сплачено) податкові зобов'язання, обсяг яких за оподатковуваними операціями перевищує суму, визначену підпунктом 2.3.1 пункту 2.3 статті 2 Закону, не припиняє застосування до діяльності такої особи норм статей 2 та 9 Закону в частині нової реєстрації її як платника податку.

Реєстрація таких осіб, як добровільна, так і обов'язкова, здійснюється за загальнозстановленими правилами, передбаченими для реєстрації платників податку. Зокрема, особи, які підлягають обов'язковій реєстрації в якості

платників податку на додану вартість, зобов'язані надати податковому органу заяву про реєстрацію в у порядку та в терміни, встановлені пунктами 9.3 - 9.5 статті 9 Закону. Особа, що не надсилає таку заяву у таких випадках та у такі строки, несе відповідальність за ненарахування або несплату цього податку на рівні зареєстрованого платника без права нарахування податкового кредиту та отримання бюджетного відшкодування (останній абзац пункту 9.4 статті 9 Закону).

З моменту нової реєстрації особи як платника податку до такого платника застосовуються всі обмеження, передбачені Законом для новозареєстрованих платників податку, зокрема, обмеження щодо отримання права на бюджетне відшкодування, встановлене підпунктом 7.7.11 пункту 7.7 статті 7 Закону; до складу податкового кредиту такого платника не можуть бути включені податкові накладні, отримані до дати його нової реєстрації; таким платником не можуть бути здійснені коригування податкового кредиту за періоди попередньої його реєстрації в якості платника податку на додану вартість.

Повідомляючи вищевикладене, Державна податкова адміністрація України інформує, що інші податкові роз'яснення можуть застосовуватися в частині, що не суперечить цьому податковому роз'ясненню.

Головам Державних податкових адміністрацій в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі довести зазначене роз'яснення до відома платників податків і підпорядкованих підрозділів та забезпечити його врахування при проведенні контрольної-перевірочної роботи та винесенні рішень в процесі апеляційних узгоджень.

Заступник Голови

С. В. Чекашкін

***Письмо ГНАУ от 15.07.2009 г. № 14927/7/16-1517 «О применении отдельных норм Закона Украины «О налоге на добавленную стоимость» с учетом требований распоряжения Правительства от 01.07.2009 г. № 757-р»***

## Судьям также досталось от ГНАУ



Несмотря на то, что согласно Закону о статусе судей получаемое ими выходное пособие не должно облагаться налогами, ГНАУ настаивает на обложении его НДФЛ на общих основаниях.

Ведь частью третьей ст. 1 Закона Украины от 25.06.1991 г. № 1251-ХІІ «О системе налогообложения» установлено, что ставки, механизм взимания налогов и сборов (обязательных платежей), и льготы по налогообложению не могут устанавливаться или изменяться другими законами Украины, кроме законов о налогообложении.

***Письмо ГНАУ от 17.04.2009 г. № 4550/5/17-0716 «Относительно налогообложения выходного пособия судьи»***

## Как представляется налоговая декларация арендной платы в случае пересмотра договорных условий в отчетном периоде



ГНАУ растолковала, как представляется налоговая декларация арендной платы за земельные участки государственной и коммунальной собственности в случае пересмотра договорных условий в отчетном периоде.

***Письмо ГНАУ от 10.06.2009 г. № 12071/7/15-0717 «Относительно представления налоговой декларации арендной платы за земельные участки государственной и коммунальной собственности»***

## Физлица-предприниматели, занимающиеся сельскохозяйственным производством, не имеют права на применение специального режима обложения НДС



Относительно возможности применения физическими лицами - предпринимателями, занимающимися сельскохозяйственным производством, специального режима обложения налогом на добавленную стоимость, предусмотренного статьей 8<sup>1</sup> Закона Украины «О налоге на добавленную стоимость», ГНАУ категорична:

*«Физические лица – субъекты хозяйствования, занимающиеся сельскохозяйственным производством, не имеют права на применение указанного специального режима налогообложения, предусмотренного статьей 8<sup>1</sup> Закона».*

Специальный режим налогообложения деятельности в сфере сельского и лесного хозяйства и рыболовства, установленный ст. 8<sup>1</sup> Закона о НДС, распространяется только на сельскохозяйственные предприятия — **юридические лица** в случае соответствия критериям, установленным в пункте 8<sup>1</sup>.6 данной статьи.

**Письмо ГНАУ от 22.04.2009 г. № 1767/К/17-0414 «Относительно возможности применения физическими лицами - предпринимателями, занимающимися сельскохозяйственным производством, специального режима обложения налогом на добавленную стоимость»**

## **ГНАУ повышает уровень осведомленности своих подчиненных**



ГНАУ решила повысить уровень осведомленности своих подчиненных относительно вопросов администрирования платы за землю, направив им для использования в работе обобщающее обзорное письмо.

### **ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ УКРАЇНИ**

#### **ЛИСТ**

**від 09.07.2009 р. № 14315/7/17-0317**

Державним податковим адміністраціям  
в АР Крим, областях, містах Києві та Севастополі

#### **Щодо адміністрування плати за землю**

Державна податкова адміністрація України з метою покращення адміністрування плати за землю регіональними ДПА надсилає для використання у роботі узагальнений оглядовий лист-роз'яснення.

Земельні відносини в Україні регулюються Земельним кодексом України від 25 жовтня 2001 року № 2768-III (далі - Кодекс), а справляння плати за землю - Законом України "Про плату за землю" від 3 липня 1992 року № 2535-XII (далі - Закон № 2535).

Відповідно до статті 2 Закону № 2535 та статті 206 Кодексу використання землі в Україні є платним. Плата за землю справляється у вигляді земельного податку або орендної плати і визначається залежно від грошової оцінки земель. Власники землі та землекористувачі, крім орендарів, сплачують земельний податок. За земельні ділянки, надані в оренду, справляється орендна плата.

Об'єктом плати за землю є земельна ділянка, яка перебуває у власності або користуванні, у тому числі на умовах оренди. Суб'єктом плати за землю (платником) є власник землі і землекористувач, у тому числі орендар (ст. 5 Закону № 2535).

Згідно статті 377 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 року № 435-IV до особи, яка придбала житловий будинок, будівлю або споруду переходить право власності на земельну ділянку, на якій вони розміщені, без зміни її цільового призначення, у розмірах, встановлених договором. Якщо договором про відчуження житлового будинку, будівлі або споруди розмір земельної ділянки не визначений, до набувача переходить право власності на ту частину земельної ділянки, яка зайнята житловим будинком, будівлею або спорудою, та на частину земельної ділянки, яка є необхідною для їх обслуговування.

При переході права власності на будівлю або споруду до кількох осіб право на земельну ділянку визначається пропорційно часткам осіб у вартості будівлі та споруди, якщо інше не передбачено у договорі відчуження будівлі або споруди (п. 4 ст. 120 Кодексу).

Відповідно до пункту 3 статті 125 Кодексу, приступати до використання земельної ділянки, в тому числі на умовах оренди, до встановлення меж цієї ділянки в натурі (на місцевості) і одержання документа, що посвідчує право власності або право користування землею, забороняється.

Такими документами, згідно статті 126 Кодексу є Державний акт на право власності на земельну ділянку та Державний акт на право постійного користування земельною ділянкою. Право оренди землі оформляється договором, який реєструється відповідно до закону.

Постановою Кабінету Міністрів України від 16.03.2000 № 507 "Про роз'яснення Указу Президента України від 3 липня 1998 року № 727" (пункт 6) роз'яснено, що платник єдиного податку звільняється від плати (податку) за землю лише за ділянки, які використовуються ним для провадження підприємницької діяльності, тобто за ті ділянки, які надані йому в установленому чинним законодавством порядку саме для здійснення підприємницької діяльності, і доходи від провадження якої оподатковуються єдиним податком.

Підставою для нарахування земельного податку, як визначено статтею 13 Закону № 2535 є дані державного земельного кадастру, а орендної плати за земельну ділянку, яка перебуває у державній або комунальній власності, - договір оренди такої земельної ділянки.

Відповідно до статті 7 Закону № 2535 ставки земельного податку з земель, грошову оцінку яких встановлено, встановлюються у розмірі одного відсотка від їх грошової оцінки, за винятком земельних ділянок, зазначених у частинах п'ятій - десятій цієї статті та частині другій статті 6 цього Закону.

Ставки податку за земельні ділянки, грошову оцінку яких не проведено, встановлюються від чисельності населення у населених пунктах.

За частину земельних ділянок, що перевищує розміри граничних норм, оподаткування здійснюється як за землі сільськогосподарських угідь.

Відповідно до частини другої статті 12 Закону № 2535, не справляється плата за земельні ділянки, в межах граничних норм, встановлених Кодексом (ст. 121) з інвалідів I та II груп, громадян, які виховують трьох і більше дітей, та громадян, члени сімей яких проходять строкову військову службу, пенсіонерів, а також інших осіб, які користуються пільгами відповідно до Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", громадян яким у встановленому порядку видано посвідчення про те, що вони постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи.

Згідно із статтею 121 Кодексу встановлені межі граничних норм, а саме:

- а) для ведення фермерського господарства - в розмірі земельної частки (паю), визначеної для членів сільськогосподарських підприємств, розташованих на території сільської, селищної, міської ради, де знаходиться фермерське господарство. Якщо на території сільської, селищної, міської ради розташовано декілька сільськогосподарських підприємств, розмір земельної частки (паю) визначається як середній по цих підприємствах. У разі відсутності сільськогосподарських підприємств на території відповідної ради розмір земельної частки (паю) визначається як середній по району;
- б) для ведення особистого селянського господарства - не більше 2,0 гектара;
- в) для ведення садівництва - не більше 0,12 гектара;
- г) для будівництва і обслуговування жилого будинку, господарських будівель і споруд (присадибна ділянка) у селах - не більше 0,25 гектара, в селищах - не більше 0,15 гектара, в містах - не більше 0,10 гектара;
- г) для індивідуального дачного будівництва - не більше 0,10 гектара;
- д) для будівництва індивідуальних гаражів - не більше 0,01 гектара.

Відповідно до пункту 20 статті 12 Закону № 2535 на період дії Закону України "Про фіксований сільськогосподарський податок" власники земельних ділянок, земельних часток (паїв) та землекористувачі за умови передачі земельних ділянок та земельних часток (паїв) в оренду платнику фіксованого сільськогосподарського податку звільняються від земельного податку.

Згідно статті 1 Закону України "Про оренду землі" № 161 від 06.10.98 р. (далі - Закон України № 161) визначено, що оренда землі - це засноване на договорі строкове, платне володіння і користування земельною ділянкою, необхідною орендареві для здійснення підприємницької та іншої діяльності.

Статтею 5 Закону України № 161 встановлено, що орендарями земельних ділянок є юридичні або фізичні особи, яким на підставі договору оренди належить право користування земельною ділянкою.

Відповідно до статті 4 та Прикінцевих положень Закону України № 161 до розмежування відповідно до закону земель державної і комунальної власності орендодавцями земельних ділянок у межах населених пунктів, крім земель, переданих у приватну власність, є відповідні сільські, селищні, міські ради.

Згідно зі статтею 13 Закону України № 161 договір оренди землі - це договір, за яким орендодавець зобов'язаний передати орендареві земельну ділянку у користування на певний строк, а орендар зобов'язаний використовувати земельну ділянку відповідно до умов договору та вимог земельного законодавства.

Однією із істотних умов договору оренди землі між орендодавцем та орендарем є орендна плата із зазначенням її розміру, індексації, форм платежу, строків, порядку її внесення і перегляду та відповідальності за її несплату (стаття 15 Закону України № 161).

Орендна плата за землю, як визначено статтею 21 Закону України № 161, це платіж, який орендар вносить орендодавцеві за користування земельною ділянкою.

Статтею 13 Закону України № 2535 встановлено, що підставою для нарахування орендної плати за земельну ділянку, яка перебуває у державній або комунальній власності, є договір оренди такої ділянки.

Враховуючи вищезазначене, платником орендної плати за землю до бюджету є орендар земель державної або комунальної власності на підставі укладеного з відповідним органом місцевого самоврядування чи органом виконавчої влади договором оренди землі.

Податок за земельні ділянки, зайняті житловим фондом, кооперативними автостоянками для зберігання

особистих транспортних засобів громадян, гаражно-будівельними, дачно-будівельними кооперативами, індивідуальними гаражами і дачами громадян, а також за земельні ділянки, надані для потреб сільськогосподарського виробництва, водного та лісового господарства, які зайняті виробничими, культурно-побутовими та господарськими будівлями і спорудами, справляється у розмірі трьох відсотків суми земельного податку, обчисленого відповідно до частин першої та другої цієї статті.

Згідно із постановою Кабінету Міністрів України "Про проведення індексації грошової оцінки земель" від 12.05.2000 року № 783 (далі - постанова № 783) до грошової оцінки земельних ділянок застосовується коефіцієнт індексації.

Ставка земельного податку за земельні ділянки надані для будівництва і обслуговування жилого будинку, господарських будівель і споруд (присадибна ділянка), визначається у розмірі 1 відсотка від грошової оцінки, в межах конкретної економіко-планувальної зони із застосуванням відповідних коефіцієнтів функціонального, локального та індексації і у розмірі 3 відсотків суми земельного податку, що передбачено частиною п'ятою статті 7 Закону № 2535.

Згідно зі ст. 6 Сімейного кодексу України від 10 січня 2002 року № 2947-III зі змінами та доповненнями (далі - Сімейний кодекс) правовий статус дитини має особа до досягнення нею повноліття.

Малолітньою вважається дитина до досягнення нею чотирнадцяти років. Неповнолітньою вважається дитина у віці від чотирнадцяти до вісімнадцяти років.

Відповідно до п. 2 ст. 14 Сімейного кодексу якщо дитина або особа, дієздатність якої обмежена, не може самостійно здійснювати свої права, ці права здійснюють батьки, опікун або самі ці особи за допомогою батьків чи піклувальника.

Згідно з п. 1 ст. 34 Цивільного кодексу України від 16 січня 2003 року № 435-IV зі змінами та доповненнями, повну цивільну дієздатність має фізична особа, яка досягла вісімнадцяти років (повноліття).

Статтями 67 та 68 Конституції України (далі - Конституція) встановлено, що кожен зобов'язаний неухильно дотримуватися Конституції та законів України, сплачувати податки і збори в порядку і розмірах встановлених законом. Згідно із ст. 24 Конституції всі громадяни є рівними перед законом і не може бути привілеїв чи обмежень за будь-якими ознаками статі, походження, майнового стану, віку, раси тощо.

Закон № 2535 передбачає рівні права і обов'язки для всіх платників податку - громадян, незалежно від їх віку, статі, сімейного становища тощо.

Статтею 12 Закону № 2535 встановлено ряд пільг з земельного податку для громадян, але пільги по сплаті земельного податку для малолітніх та неповнолітніх дітей не передбачені.

Земельний податок за земельні ділянки, що знаходяться у власності малолітніх та неповнолітніх дітей, справляється на загальній підставі. При цьому сплачувати земельний податок за земельні ділянки, що знаходяться у власності малолітніх та неповнолітніх дітей, повинні батьки, опікун або самі малолітні та неповнолітні діти за допомогою батьків чи піклувальника.

Усі раніше надані податкові роз'яснення (крім узагальнюючих податкових роз'яснень) з питань, що включені до цього оглядового листа втрачають чинність з моменту його оприлюднення, у тому числі листи ДПА України:

лист ДПА України від 06.10.2008 р. № 14362/5/17-0316

лист ДПА України від 30.05.2008 № 4377/К/17-0315

лист ДПА України від 21.03.2008 № 3194/З/17-0315.

Всі інші надані податкові роз'яснення діють у частині, що не суперечать цьому оглядовому листу.

Заступник Голови

С. І. Лекарь

**Письмо ГНАУ от 09.07.2009 г. № 14315/7/17-0317 «Относительно администрирования платы за землю»**

## **О единстве в методологических подходах к организации «контрольно-проверочной» работы органами ГНС**



ГНАУ призвала своих подчиненных к единству в методологических подходах к организации «контрольно-проверочной» работы, предоставив соответствующий инструктаж в виде обзорного письма.

Основания и порядок проведения органами государственной налоговой службы плановых и внеплановых выездных проверок установлены статьей 11<sup>1</sup> Закона Украины от 04.12.1990 г. № 509-ХІІ «О государственной налоговой службе в Украине» .

При этом внеплановой выездной проверкой считается проверка, не предусмотренная в планах работы органа государственной налоговой службы, которая проводится при наличии оснований, указанных в этой статье.

ГНАУ напомнила, что в соответствии с действующими нормами законодательства не установлены ограничения по периоду проведения проверки налогоплательщика органами

государственной налоговой службы.

То есть, действующие нормативные акты, в том числе изданные ГНАУ, не ограничивают период проведения проверки и не запрещают проверять период более чем установлено п. 15.1 ст. 15 Закона № 2181 для определения налоговым органом сумм налоговых обязательств. Однако налоговое уведомление по результатам проверки может быть направлено налогоплательщику лишь по тем нарушениям, которые были допущены им в периоде, установленном законодательством для определения сумм налоговых обязательств.

**Письмо ГНАУ от 06.07.2009 г. № 14082/7/23-4017/354 «Относительно отдельных вопросов по контролю за соблюдением налогового законодательства плательщиками налогов – юридическими лицами».**

## ГНАУ взялась за систематизацию разъяснений по вопросам уплаты государственной пошлины



ГНАУ с целью улучшения сопровождения государственной пошлины региональными ГНА направила для использования в работе обобщенное обзорное письмо-разъяснение, в котором затронуты такие вопросы:

- по какой ставке взимается государственная пошлина при нотариальном удостоверении договора аренды;
- об освобождении городского совета от уплаты государственной пошлины при подаче исковых заявлений в суд;
- относительно уплаты государственной пошлины таможенными марками;
- о взимании государственной пошлины за регистрацию информации о выпуске ценных бумаг;
- относительно возврата государственной пошлины (судебного сбора);
- относительно правильности взимания государственной пошлины при нотариальном заверении достоверности копий документов.

Все ранее предоставленные налоговые разъяснения (кроме обобщающих налоговых разъяснений) по вопросам, которые включены в комментируемое обзорное письмо утрачивают силу с момента его опубликования, в том числе письма ГНАУ:

от 23.10.1997 г. № 17-0316/11-8497

от 30.11.2007 г. № 24485/7/17-0317

от 14.04.2008 г. № 7683/7/17-0317

Все другие предоставленные налоговые разъяснения действуют в части, не противоречащей комментируемому обзорному письму.

**Письмо ГНАУ от 09.07.2009 г. № 14313/7/17-0317 «Относительно сопровождения государственной пошлины»**



## О наиболее актуальных вопросах применения упрощенной системы налогообложения юридическими лицами (ХИТ)

Главное налоговое ведомство выпустило обзорное письмо «энциклопедического» содержания, посвященное наиболее актуальным вопросам применения упрощенной системы налогообложения юридическими лицами.

# ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ УКРАЇНИ

## ОГЛЯДОВИЙ ЛИСТ

від 10.07.2009 р. № 14487/7/15-0417

Головам державних податкових адміністрацій  
в областях, Автономній Республіці Крим,  
містах Києві та Севастополі

### Про використання оглядового листа по єдиному податку з юридичних осіб

(Витяг)

**Оглядовий лист з питань застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності зі сплатою єдиного податку суб'єктами малого підприємництва - юридичними особами.**

В листі встановлені наступні скорочення:

Закон України від 28.12.94 № 334/94-ВР "Про оподаткування прибутку підприємств" (у редакції Закону України від 22.05.97 № 283/97-ВР) - Закон № 334;

Закон України від 21.12.2000 № 2181-ІІІ "Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами" зі змінами та доповненнями - Закон № 2181;

Закон України від 03.04.97 № 168/97-ВР "Про податок на додану вартість" зі змінами та доповненнями - Закон № 168;

Закон України від 06.07.95 № 265/95-ВР "Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг" зі змінами та доповненнями - Закон № 265;

Закон України від 18.09.2008 № 523-VI "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України з питань регулювання підприємницької діяльності" - Закон № 523;

Закон України від 19.10.2000 № 2063-ІІІ "Про державну підтримку малого підприємництва" зі змінами та доповненнями - Закон № 2063;

Указ Президента України від 03.07.98 № 727/98 "Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва" (у редакції Указу Президента України від 28.06.99 № 746/99) - Указ;

Наказ ДПА України від 01.03.2000 № 79 "Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість", зареєстрований в Міністерстві України 03.04.2000 р. за № 208/4429, зі змінами та доповненнями, - Положення № 79;

Наказ ДПА України від 23.06.2006 № 352 "Про затвердження Узагальнюючого податкового роз'яснення щодо застосування положень Указу Президента України від 3 липня 1998 року № 727/98 "Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва" - наказ № 352;

Наказ ДПА України від 28.02.2003 № 98 "Про затвердження форми Розрахунку сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємництва - юридичною особою та Порядку його складання", зареєстрований в Міністерстві юстиції України 19.03.2003 за № 221/7542, - наказ № 98;

Наказ ДПА України від 13.10.98 № 477 (у редакції наказу ДПАУ від 12.10.99 р. № 554) "Порядок ведення Книги обліку доходів і витрат суб'єкта малого підприємництва - юридичної особи, який застосовує спрощену систему оподаткування, обліку та звітності", зареєстрований в Міністерстві юстиції України 27.10.98 за № 689/3129, - наказ № 554;

Наказ ДПА України від 13.10.98 № 476, із змінами та доповненнями, внесеними наказом ДПА України від 12.10.99 № 555, "Форма та Порядок видачі Свідоцтва про право сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємництва - юридичною особою", зареєстрований в Міністерстві юстиції України 27.10.98 за № 688/3128, - наказ № 555;

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 18.05.2000 за № 288/4509, - П(С)БО 7;

Інструкція про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах, затверджена постановою Правління Національного банку України № 492 від 12.11.2003 р. (зі змінами та доповненнями), зареєстрованою у Міністерстві юстиції України 17.12.2003 за № 1172/8493, - Інструкція № 492.

З метою правильності адміністрування єдиного податку та забезпечення повноти та своєчасності сплати до бюджету цього податку повідомляємо наступне.

#### **1. Щодо порядку переходу на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва - юридичних осіб.**

На перший погляд спрощена система оподаткування здається досить привабливою для суб'єктів господарювання, проте перш ніж перейти на сплату єдиного податку необхідно проаналізувати плюси і мінуси її застосування. Перш за все розглянемо процедуру переходу юридичної особи із загальної системи оподаткування на спрощену та звернемо увагу на деякі особливості такого переходу.

Спрощена система оподаткування, обліку та звітності для суб'єктів малого підприємництва може застосовуватись суб'єктом підприємницької діяльності за його бажанням на умовах визначених Указом.

Вона запроваджується для суб'єктів малого підприємництва, зокрема, юридичних осіб - суб'єктів підприємницької діяльності будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, в яких за рік середньооблікова чисельність працюючих не перевищує 50 осіб і обсяг виручки яких від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік не перевищує 1 млн. гривень.

Запитання, що виникали при застосуванні терміну "рік" у розумінні Указу, врегульовано прийняттям Постанови № 507, якою визначено, що у розумінні Указу під терміном "рік" вживається термін "календарний рік", що розпочинається 1 січня та триває по 31 грудня включно.

Суб'єкт малого підприємництва - юридична особа при переході на спрощену систему оподаткування повинен враховувати ряд умов, зазначених п. 7 Указу та іншими законодавчими актами, а саме платниками єдиного податку не можуть бути:

довірчі товариства, страхові компанії, банки, ломбарди, інші фінансово-кредитні та небанківські фінансові установи;

суб'єкти підприємницької діяльності, які здійснюють обмін іноземної валюти;

суб'єкти підприємницької діяльності, які провадять діяльність у сфері грального бізнесу (в тому числі діяльність, пов'язану із влаштуванням казино, інших гральних місць (домів), гральних автоматів з грошовим або майновим виграшем, проведенням лотерей (у тому числі державних) та розіграшів з видачею грошових вигравів у готівковій або майновій формі), здійснюють обмін іноземної валюти;

суб'єкти підприємницької діяльності, які є виробниками підакцизних товарів, здійснюють господарську діяльність, пов'язану з експортом, імпортом та оптовим продажем підакцизних товарів, оптовим та роздрібним продажем підакцизних;

суб'єкти підприємницької діяльності, які здійснюють: видобуток та виробництво дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення; оптову, роздрібну торгівлю промисловими виробами з дорогоцінних металів, що підлягають ліцензуванню відповідно до Закону № 1775;

Дія Указу також не поширюється на суб'єктів підприємницької діяльності, у статутному фонді яких частки, що належать юридичним особам - учасникам та засновникам даних суб'єктів, які не є суб'єктами малого підприємництва, перевищують 25 відсотків.

Слід згадати про прийняття Закону № 523, яким внесено зміни до ст. 63 Господарського кодексу та до ст. 1 Закону № 2063 в частині визначення суб'єктів малого підприємництва. Відповідно до внесених змін суб'єктами малого підприємництва - юридичними особами є суб'єкти підприємницької діяльності будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, в яких середньооблікова чисельність працюючих за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та обсяг річного валового доходу не перевищує 70 млн. гривень.

Проте, незважаючи на зміни, внесені Законом № 523, спрощену систему оподаткування, обліку та звітності зі сплатою єдиного податку мають право застосовувати лише ті суб'єкти малого підприємництва, які відповідають вимогам Указу, тобто у яких відповідно до ст. 1 Указу обсяг виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік не перевищує 1 млн. гривень.

Отже, прийняття Закону № 523 не призвело до зміни критеріїв щодо визначення права на застосування спрощеної системи оподаткування, установлених Указом. При цьому, збільшення граничної межі обсягів річного валового доходу (з 500 тис. євро до 70 млн. грн.) для суб'єктів малого підприємництва надало право на розширення засновницького кола юридичних осіб - суб'єктів малого підприємництва, які виявляють бажання переходу на спрощену систему оподаткування.

При подачі заяв на перехід на спрощену систему оподаткування суб'єкти малого підприємництва мають взяти до уваги внесені зміни і при цьому дотримуватись вимог Указу. Зокрема, у разі переходу суб'єктами малого підприємництва на спрощену систему оподаткування, слід звертати увагу на недопущення перевищення 25 відсотків частки у статутному фонді, яка належить юридичним особам - учасникам та засновникам даного суб'єкта, які не є суб'єктами малого підприємництва.

З питання поширення чинності Указу на підприємства, засновані на державній та комунальній формах власності, у яких не сформований (відсутній) статутний фонд, надано Узагальною податкове роз'яснення, затверджене наказом № 352, в якому надається роз'яснення щодо заборони застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності суб'єктами малого підприємництва з державною та комунальною формами власності.

Рішення про перехід на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єкт господарювання може прийняти не більше одного разу за календарний рік, самостійно обравши одну з наступних ставок єдиного податку:

6 відсотків суми виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) без врахування акцизного збору у разі сплати ПДВ;

10 відсотків суми виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), за винятком акцизного збору, у разі включення ПДВ до складу єдиного податку.

Важливо зазначити, що платники єдиного податку - юридичні особи обов'язково повинні дотримуватись вимоги щодо дотримання обсягу виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік не більше 1 млн. гривень. В іншому випадку вони з наступного звітного періоду (кварталу) переходять на загальну систему оподаткування.

Розглянемо позитивні сторони переходу на спрощену систему оподаткування.

Спрощена система зменшує податкове навантаження на платників, скорочує документообіг, суттєво захищає від впливу контролюючих органів. Суб'єкти малого підприємництва при виборі спрощеної системи оподаткування

звільняються від сплати ряду податків і зборів, а також мають можливість самостійно визначатись щодо реєстрації платниками податку на додану вартість, обравши відповідну ставку податку.

Якщо у Статуті суб'єкта малого підприємництва зазначені види діяльності, на які не поширюється дія Указу, а на момент подання заяви про видачу вищевказаного Свідоцтва він не здійснює зазначеної діяльності та не отримав відповідної ліцензії, про що він письмово повідомляє орган ДПС, такий суб'єкт може отримати Свідоцтво про право сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємництва - юридичною особою.

Однією з умов переходу на спрощену систему оподаткування є відсутність заборгованості по сплаті установлених податків та обов'язкових платежів, термін сплати яких настав на дату подання заяви. Але буває так, що податкові зобов'язання по основних податках і зборах сплачені, проте існує заборгованість по сплаті штрафних санкцій, нарахованих органами ДПС за порушення вимог Закону № 265, які не є податковими зобов'язаннями у розумінні Закону № 2181, а тому норми цього Закону не поширюються на такі штрафні санкції.

Отже, у разі несплати таких штрафних санкцій вони не набувають статусу податкового боргу, і відповідно не є підставою для відмови на застосування спрощеної системи оподаткування.

Однією з умов переходу на спрощену систему оподаткування суб'єкта підприємницької діяльності є сплата ним усіх установлених податків і обов'язкових платежів за попередній звітний (податковий) період, а надання розстрочення податкового боргу не ліквідує заборгованості платника податків, в такому випадку підстави для переходу на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єкта підприємницької діяльності відсутні.

Окремо слід зупинитись на питаннях, пов'язаних із застосуванням норм Закону № 168 при переході на спрощену систему оподаткування.

Якщо платник перейшов на сплату єдиного податку за ставкою 10 відсотків, то він повинен анулювати Свідоцтво про реєстрацію платника ПДВ, і відповідно втрачається право на нарахування податку при здійсненні операцій з продажу товарів (робіт, послуг), виписування податкових накладних, отримання податкового кредиту при здійсненні операцій з придбання товарів (робіт, послуг), отримання бюджетного (експортного) відшкодування.

Процедура зняття з обліку платника ПДВ при переході на спрощену систему оподаткування регламентується Положенням № 79. При цьому зазначені платники зобов'язані здати до податкового органу за місцем реєстрації оригінал Свідоцтва платника ПДВ і всі завірені податковим органом його копії, а також подати до податкового органу податкову декларацію з ПДВ, до якої повинні бути включені всі операції за останній звітний період, по яких виникали податкові зобов'язання (в тому числі із умовним продажем товарних залишків та основних фондів) та внести до бюджету суми ПДВ, що підлягають сплаті згідно із зазначеною декларацією.

Крім того, відповідно до п. 12.2 вказаного Положення не зареєстрована платником податку на додану вартість юридична особа, яка згідно з Указом переходить на спрощену систему оподаткування та обрала ставку єдиного податку 6 відсотків, підлягає обов'язковій реєстрації як платник податку на додану вартість, починаючи з першого числа того звітного періоду (кварталу), з якого здійснено перехід на спрощену систему оподаткування за ставкою єдиного податку 6 відсотків.

Тобто, застосування платником єдиного податку ставки 6 відсотків можливе лише за умови обов'язкової реєстрації такого суб'єкта господарювання платником податку на додану вартість на загальних підставах та забезпечення ним сплати податку на додану вартість.

Водночас, п. 14.1 Положення № 79 визначено, що податковий орган вправі відмовляти в реєстрації платником податку на додану вартість та видачі Свідоцтва, якщо заявник не підпадає під означення платника податку або виникають підстави для анулювання реєстрації такого платника.

У разі виключення суб'єкта господарювання з категорії платників податку на додану вартість, такий платник єдиного податку втрачає право на застосування спрощеної системи оподаткування за ставкою 6 відсотків і повинен перейти на загальну систему оподаткування або змінити ставку єдиного податку на 10 відсотків.

Але зміна ставки дозволена лише у цьому випадку, в інших випадках змінювати ставку протягом календарного року не дозволяється.

Слід мати на увазі, що свідоцтво чинне лише до кінця календарного року, виписується на бланку суворої звітності та підлягає поверненню до органу податкової служби, що його видав.

А як бути, коли всередині року платник змінив місцеперебування?

Тут виникає наступна ситуація.

Оскільки наразі чинне законодавство зобов'язує платників податків до кінця бюджетного року сплачувати податки до бюджету за попереднім місцем реєстрації, то для переходу на спрощену систему оподаткування на наступний календарний рік суб'єкт підприємництва - юридична особа в установлені терміни подає заяву до податкового органу за попереднім місцем реєстрації. У цій же податковій інспекції в установленому порядку видається свідоцтво. Це свідоцтво надає право на застосування спрощеної системи оподаткування і є чинним за новим місцем перебування, але по закінченню терміну його дії повертається у податковий орган, що його видав.

При прийнятті рішення на перехід на спрощену систему оподаткування виникає також ряд інших питань, які також неможливо залишити поза увагою.

Зокрема, щодо права переходу на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єкта малого підприємництва - юридичної особи, який має засновника (одного із засновників) - нерезидента (юридичну чи фізичну особу) незалежно від його частки у статутному фонді підприємства.

Слід зазначити, що відповідно до ст. 7 Указу його дія не поширюється на суб'єктів підприємницької діяльності, у статутному фонді яких частки, що належать юридичним особам - учасникам та засновникам даних суб'єктів, які не є суб'єктами малого підприємництва, перевищують 25 відсотків.

У разі, якщо суб'єкт підприємництва, що має засновника-нерезидента - юридичну особу, який не є суб'єктом малого підприємництва і якому належить більше 25 відсотків статутного фонду підприємства, такий суб'єкт підприємництва не може перейти на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності зі сплатою єдиного податку.

Ще одним питанням, на якому слід зупинитися, це чи може перейти на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єкт малого підприємництва - юридична особа, який має засновника - фізичну особу і частка внесків якого до статутного фонду підприємства перевищує 25 відсотків. Обмежень щодо засновників - фізичних осіб Указом не передбачено.

Таким чином, якщо засновником підприємства виступає фізична особа, то незалежно від її частки у статутному фонді підприємства та у разі відповідності вимогам Указу стосовно обсягу виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і середньооблікової чисельності працюючих, а також за умови сплати всіх установлених податків та обов'язкових платежів за попередній звітний (податковий) період, підприємство може перейти на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності зі сплатою єдиного податку.

Актуальним є питання переходу на спрощену систему оподаткування суб'єктів господарювання що мають філії. У цьому випадку слід звернути увагу на те, що платником єдиного податку може бути лише суб'єкт підприємницької діяльності зі статусом юридичної особи, тому філії без статусу юридичної особи не можуть перейти на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності окремо від юридичної особи.

У разі, якщо підприємство переходить на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності разом з філіями, то при подачі заяви про видачу Свідоцтва про право сплати єдиного податку до органу ДПС вказується також ідентична інформація по філіях. Перелік філій зазначається у Свідоцтві про право сплати єдиного податку.

Що стосується неприбуткових установ та організацій, то вони також не можуть перейти на спрощену систему оподаткування, оскільки такі установи не є суб'єктами господарювання.

## **2. Щодо порядку ведення податкового обліку для суб'єктів малого підприємництва - юридичних осіб, що застосовують спрощену систему оподаткування та порядок оподаткування єдиним податком.**

Передусім слід зауважити, що Порядок передбачає необхідність відображення в дохідній частині Книги крім виручки, що надійшла на поточний рахунок або (та) до каси, а також позареалізаційних доходів та виручки від інших операцій (графа 5 Книги).

Застосування спрощеної системи оподаткування не дозволяє суб'єктам підприємницької діяльності - юридичним особам застосовувати інший спосіб розрахунків за відвантажену продукцію крім готівкового та безготівкового розрахунків коштами.

Тож виникають питання, чи можуть платники єдиного податку застосовувати вексельну форму розрахунку.

Умова щодо проведення розрахунків із застосуванням векселів відображається у відповідному договорі, який укладається у письмовій формі. У разі видачі (передачі) векселя відповідно до договору припиняються грошові зобов'язання щодо платежу за цим договором та виникають грошові зобов'язання щодо платежу за векселем. Тобто після отримання векселя зобов'язання по договору поставки продукції погашаються у не грошовій формі.

Указом також встановлена заборона на здійснення платниками єдиного податку розрахунків шляхом бартерних операцій, які відповідно до Закону № 334 передбачають проведення розрахунків за товари (роботи, послуги) у будь-якій формі, іншій, ніж грошова, включаючи будь-які види заліку та погашення взаємної заборгованості, в результаті яких не передбачається зарахування коштів на рахунки продавця для компенсації вартості таких товарів (робіт, послуг).

З огляду на зазначене, платники єдиного податку юридичні особи не мають право здійснювати вексельні та бартерні розрахунки за відвантажену продукцію.

При цьому, згідно зі статтею 5 Указу у разі порушення зазначених вимог платник єдиного податку повинен перейти на загальну систему оподаткування, починаючи з наступного звітного періоду (кварталу).

У разі якщо за реалізовану продукцію отримано виручку у валюті, слід звернути увагу на такі особливості.

У відповідності до вимог підпункту 5.3 пункту 5 Інструкції № 492 на поточні рахунки в іноземній валюті юридичних осіб зараховуються кошти, зокрема, перераховані з-за кордону нерезидентами за зовнішньоекономічними контрактами (договорами, угодами) через розподільчі рахунки.

Відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України розподільчі рахунки суб'єктів господарювання відкриваються банком для обліку надходжень, що підлягають розподілу або додатковому попередньому контролю. Валютні кошти можуть перебувати на розподільчому рахунку підприємства до моменту їх зарахування на поточний рахунок до п'яти днів.

Отже враховуючи, що розподільчі рахунки виконують суто технічну функцію, розрахунок бази оподаткування єдиного податку відбувається виходячи з суми валютної виручки, зарахованої на поточний рахунок суб'єкта господарювання.

Слід звернути увагу, що наразі банківський термін "розрахунковий рахунок" замінено на "поточний рахунок".

Порядком ведення Книги обліку доходів і витрат передбачено, що в дохідній частині Книги відображаються всі надходження, отримані на поточний рахунок та в касу суб'єкта малого підприємництва від продажу продукції (товарів, робіт, послуг), майна, включаючи основні фонди, які належать суб'єкту малого підприємництва й реалізовані у звітному (податковому) періоді, позареалізаційні доходи та виручка від іншої реалізації.

На підставі щоквартальних підсумків цієї Книги заповнюється Розрахунок, який подається до державної податкової інспекції за місцем реєстрації.

Нагадуємо, що базою для обчислення єдиного податку згідно зі статтею 3 Указу для юридичних осіб є сума

виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Тобто платники єдиного податку з метою визначення виручки застосовують касовий метод, при якому податкові зобов'язання відображаються не за першою подією, а лише під час надходження грошових коштів на поточний рахунок або (та) в касу у зв'язку із здійсненням операцій з продажу.

Також звертаємо увагу, що підприємства, які застосовують ставку єдиного податку в розмірі 6 %, повинні включати до суми виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і суми ПДВ. Це пов'язано з тим, що на підставі ст. 3 Указу єдиним податком за цією ставкою обкладається виручка без урахування лише акцизного збору. На це вказують також положення п. 6 Порядку ведення Книги обліку доходів і витрат (наказ № 554).

Отже, суми ПДВ входять до складу виручки і включаються до бази оподаткування єдиним податком.

Необхідно звернути увагу на оподаткування операцій особливого виду.

Оподаткування єдиним податком транзитних коштів.

Оподаткування єдиним податком виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) суб'єктів малого підприємництва - юридичних осіб, які здійснюють свою діяльність на підставі договорів комісії та інших цивільно-правових договорів (експедиторські, брокерські підприємства, комісійна торгівля), здійснюється наступним чином.

Оскільки кошти, які надходять на розрахунковий рахунок таких платників єдиного податку, є транзитними і вони не мають права власності на такі кошти, то при визначенні суми виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) для нарахування єдиного податку ці кошти не включаються до бази оподаткування.

Таким чином, для суб'єктів малого підприємництва - юридичних осіб, які здійснюють свою діяльність на підставі договорів комісії та інших цивільно-правових договорів (експедиторські, брокерські підприємства, комісійна торгівля) оподаткуванню єдиним податком підлягає виручка від реалізації своєї продукції (товарів, робіт, послуг), а саме, сума комісійної винагороди, що залишається у розпорядженні цих суб'єктів малого підприємництва.

Оподаткування дотацій та субсидій, одержаних з бюджету та використаних для часткового фінансування фонду заробітної плати та плати за енергоносії.

Статтею 1 Указу визначено, що виручкою від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) вважається сума, фактично отримана суб'єктом підприємницької діяльності на розрахунковий рахунок або (та) в касу за здійснення операцій з продажу продукції (товарів, робіт, послуг). Тобто при застосуванні спрощеної системи оподаткування застосовується касовий метод обчислення виручки, при якому враховуються всі надходження коштів, отримані на розрахунковий рахунок або (та) в касу суб'єкта малого підприємництва.

У бюджеті з метою державного регулювання цін можуть передбачатися асигнування для компенсації витрат підприємств і організацій певних галузей, пов'язаних з подорожчанням сировини, матеріалів, обладнання, збільшенням інших виробничих витрат, тощо у вигляді субсидій, поточних трансфертних виплат та капітальних трансфертів.

Дохід платника податку, одержаний ним з бюджету у вигляді дотацій, субсидій в цілях державного регулювання цін, вважається доходом від позареалізаційних операцій і включається до бази оподаткування.

Враховуючи наведене, суб'єкт господарювання - юридична особа для оподаткування єдиним податком повинен враховувати всі надходження коштів, отримані на розрахунковий рахунок та в касу від продажу продукції (товарів, робіт, послуг), суми позареалізаційних доходів, включаючи кошти, отримані з бюджету та використані для часткового фінансування фонду заробітної плати та плати за енергоносії, виручку від іншої реалізації.

Оподаткування єдиним податком зворотної тари.

Згідно з Порядком складання Розрахунку сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємництва - юридичною особою, затвердженого наказом № 98, у рядку 4 Розрахунку відображається загальна сума коштів, отримана на розрахунковий рахунок або (та) в касу суб'єкта малого підприємництва з урахуванням коштів, отриманих від реалізації основних фондів.

Відповідно до пункту 5.1 статті 5 Закону № 2181, якщо у майбутніх податкових періодах (з урахуванням строків давності, визначених статтею 15 цього Закону) платник податків самостійно виявляє помилки у показниках раніше поданої податкової декларації, такий платник податків має право надати уточнюючий розрахунок або відобразити уточнені показники у складі податкової декларації за будь-який наступний податковий період, протягом якого такі помилки були самостійно виявлені.

Тобто, згідно з наказом № 98 платник єдиного податку - продавець у рядку 7 Розрахунку зможе відобразити повернені кошти покупцю за повернуту йому тару або подати уточнюючий розрахунок згідно з додатком.

Таким чином, оскільки застосовується касовий метод обчислення виручки, то підприємство для оподаткування єдиним податком повинно враховувати всі надходження коштів на розрахунковий рахунок або (та) в касу від продажу продукції (товарів, робіт, послуг), суми позареалізаційних доходів, виручки від іншої реалізації, включаючи кошти, які надійшли на розрахунковий рахунок або (та) в касу підприємства за тару.

Оподаткування операцій від реалізації основних фондів.

Відповідно до статті 1 Указу у разі здійснення операцій з продажу основних фондів виручкою від реалізації вважається різниця між сумою, отриманою від реалізації цих фондів, та їх залишковою вартістю на момент продажу.

Тобто, суб'єкт малого підприємництва, який здійснює операції з продажу основних фондів для оподаткування єдиним податком, повинен враховувати всі кошти, отримані на поточний рахунок та в касу від реалізації основних фондів, які належать суб'єкту малого підприємництва й реалізовані у звітному (податковому) періоді, зменшені на суму залишкової вартості на момент продажу, яка розраховується відповідно до П(С)БО 7.

Також для обкладання єдиним податком суб'єкти господарювання, що застосовують спрощену систему оподаткування, також включають поворотну та безповоротну фінансову допомогу, проценти банку, суми штрафів та

пеню, а також суми отриманого страхового відшкодування.

Грошові кошти, перераховані засновником в статутний фонд платника єдиного податку є джерелом формування майна суб'єкта малого підприємництва - юридичної особи в обмін на корпоративні права, не вважаються виручкою від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і для оподаткування єдиним податком не враховуються.

### **3. Щодо термінів сплати єдиного податку та порядку заповнення Розрахунку сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємництва - юридичною особою.**

На підставі щоквартальних підсумків Книги обліку доходів і витрат суб'єкта малого підприємництва - юридичної особи заповнюється Розрахунок, який подається до державної податкової інспекції за місцем реєстрації.

Слід зауважити: оскільки на підставі Розрахунку здійснюються нарахування і сплата єдиного податку, то такий Розрахунок у розумінні Закону № 2181 є податковою декларацією, і тому на нього поширюються всі без винятку норми Закону № 2181.

Термін подачі Розрахунку відрізняється від встановлених Законом № 2181 термінів для квартального звітного періоду. Але сам Закон № 2181 дозволяє допускати такі особливості для окремих платіжів.

Так, пунктом 1.11 статті 1 Закону № 2181 передбачено, що податкова декларація, розрахунок (далі - податкова декларація) подається платником податків до контролюючого органу у строки, встановлені законодавством, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податку, збору (обов'язкового платежу).

Статтею 4 Указу встановлено, що за результатами господарської діяльності за звітний (податковий) період (квартал) суб'єктами малого підприємництва - юридичними особами до відповідного органу державної податкової служби подається Розрахунок про сплату єдиного податку з подачею платіжних доручень на сплату єдиного податку за звітний період із позначкою банку про зарахування цих коштів у термін до 20 числа місяця, наступного за звітним (податковим) періодом.

Тобто кінцевими термінами для подачі таких розрахунків є 19 число місяця, наступного за звітним кварталом. Слід зазначити, що у разі протермінування або неподання у встановлений термін Розрахунку Законом № 2181 передбачена відповідальність у вигляді штрафу (десять неоподатковуваних мінімумів доходів громадян або 170 гривень) за кожне таке протермінування або неподання (підпункт 17.1.7 пункту 17.1 статті 17 Закону № 2181).

Якщо останній день строку подання податкової декларації припадає на вихідний або святковий день, то останнім днем строку вважається наступний за вихідним або святковим операційний (банківський) день.

Податкова звітність (у нашому випадку - Розрахунок), отримана контролюючим органом від платника податків як податкова декларація, що заповнена ним всупереч правилам, зазначеним у затвердженому порядку її заповнення, може бути не визнана таким контролюючим органом як податкова декларація, якщо в ній:

не зазначено обов'язкових реквізитів, її не підписано відповідними посадовими особами, не скріплено печаткою платника податків. У цьому випадку, якщо контролюючий орган звертається до платника податків з письмовою пропозицією надати нову податкову декларацію з виправленими показниками (із зазначенням підстав неприйняття попередньої), то такий платник податків має право:

надати таку нову декларацію разом зі сплатою відповідного штрафу;

оскаржити рішення податкового органу в порядку апеляційного узгодження. Розрахунок подається платником незалежно від того, чи виникло у звітному періоді у цього платника податкове зобов'язання чи ні, та заповнюється у гривнях, без копійок, з відповідним округленням за загальнозастосованими правилами.

У розрахунку зазначаються усі передбачені в ньому показники. Якщо будь-який рядок не заповнюється через відсутність операції (суми), то такий рядок прокреслюється.

Дані, наведені в розрахунку, повинні підтверджуватись первинними документами обліку та відповідати податковому обліку (звітності), а їх достовірність підтверджується підписами керівника.

Звертаємо увагу, що підприємства, які застосовують ставку єдиного податку в розмірі 6 відсотків, повинні включати до суми виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і суми ПДВ. Це пов'язано з тим, що на підставі ст. 3 Указу єдиним податком за цією ставкою обкладається виручка без урахування лише акцизного збору. На це вказують також положення п. 6 наказу № 554.

Отже, суми ПДВ входять до складу виручки для цілей обкладення єдиним податком.

У разі порушення вимог, установлених статтею 1 Указу, зокрема, якщо обсяг виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік перевищує 1 млн. грн. для юридичних осіб - суб'єктів господарювання, такі платники єдиного податку повинні перейти на загальну систему оподаткування, обліку та звітності, починаючи з наступного звітного періоду (кварталу).

Суб'єкт малого підприємництва - платник єдиного податку може самостійно прийняти рішення про відмову від застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності і повернутись до загальної системи оподаткування з початку наступного звітного (податкового) періоду (кварталу) у разі подання відповідної заяви до органу державної податкової служби не пізніше, ніж за 15 днів до закінчення попереднього звітного (податкового) періоду (кварталу).

#### **Роз'яснення, надані на індивідуальні запити платників єдиного податку.**

Акціонерне товариство - суб'єкт малого підприємництва (далі - СМП), з моменту реєстрації перебуває на спрощеній системі, на 2008 рік отримало свідоцтво про право сплати єдиного податку за ставкою 10 відсотків, при чому у 2007 році працювало за ставкою 6 відсотків, основний вид діяльності - роздрібна торгівля продуктами харчування, звітний період - I квартал 2008 року, чисельність працюючих - 7 чол.

**Ситуація 1.** У I кварталі отримано виручку від реалізації товарів у сумі 54117 грн., здійснено продаж непотрібного для використання торговельного обладнання, при чому результат такої реалізації має збитковий

результат (-320 грн.), у лютому місяці виплачено засновникам дивіденди (за результатами 2007 року), на які нараховано та сплачено авансовий внесок з податку на прибуток у сумі 400 грн., виправлено помилку, допущену у поданому за III квартал минулого року Розрахунку (не враховано при визначенні бази оподаткування суму кредиторської заборгованості, по якій у серпні 2007 року минув термін позовної давності) на суму 2000 грн.

**Ситуація 2.** При даних 1 ситуації виправлення помилки здійснено не у звітному Розрахунку, а шляхом подачі уточненого розрахунку.

**Ситуація 3.** У I кварталі СМП не здійснював торгівельної діяльності за обставинами, що склалися. Разом з тим отримано проценти банку на депозити у сумі 425 грн., продав акції, різниця від продажу яких має додатній показник - 3000 грн. та виявлено допущену у Розрахунку за II квартал 2007 року помилку (допущено арифметичну помилку при обрахуванні загальної суми виручки у бік завищення на загальну суму 100 грн.)

**Ситуація 4.** При даних 3 ситуації виправлення помилки здійснено не у звітному Розрахунку, а шляхом подачі уточненого розрахунку.

Практичне заповнення Розрахунку за звітний період (I квартал 2008 року) у вищенаведених ситуаціях наводиться в табличній формі.

Таблиця  
(грн.)

Розрахунок за I квартал 2008 року					
Показники	Код рядка	Значення			
		Ситуація 1	Ситуація 2	Ситуація 3	Ситуація 4
Середньооблікова чисельність	01	7	7	7	7
Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) без урахування акцизного збору	02	54117	54117	3425	3425
Виручка від реалізації основних фондів	03	0	0	4300	4300
Усього виручка від реалізації (р. 2 + р. 3)	04	54117	54117	7725	7725
Сума єдиного податку за ставкою (10) %	05	5412	5412	773	773
Внески, нараховані на суму дивідендів	06	400	400	0	0
Сума самостійно виявлених помилок за результатами минулих податкових періодів	07	120 (2000*6/100)	0	-6 (-100*6/100)	0
Податкові зобов'язання до сплати (р. 5 + р. 6 + (-) р. 7)	08	5932	5812	767	773
Сума штрафу, самостійно нарахована платником у зв'язку з виправленням помилки	09	6	0	0	0
Уточнений розрахунок за I квартал 2008 року					
Показники	Код рядка	Сума			
		1	2	3	4
Сума помилки, не врахованої або зайво врахованої у попередніх звітних податкових періодах, що призвела до заниження (-) або завищення (+) об'єкта оподаткування (рядок 4 Розрахунку)	1	X*	2000	X*	-100
Сума заниженого (-) або завищеного (+) єдиного податку у попередніх звітних податкових періодах за ставкою (6) % (рядок 5 Розрахунку)	2	X	120	X	-6
Сума занижених (-) або завищених (+) внесків, нарахованих на суму дивідендів у попередніх звітних податкових періодах (рядок 6 Розрахунку)	3	X	0	X	0
Сума заниженого (-) або завищеного (+) податкового зобов'язання, нарахованого у зв'язку з виправленням помилки (рядок 2 + рядок 3)	4	X	120	X	-6
Сума штрафу, самостійно нарахована платником єдиного податку у зв'язку з виправленням помилки	5	X	6	X	0

\* У 1 та 3 ситуації уточнений розрахунок не подавався.

#### Деякі особливості заповнення Розрахунку.

У наведених ситуаціях СМП у 2008 році є платником єдиного податку за ставкою 10 відсотків, що відображається в ряд. 05 Розрахунку.

Разом з тим, у звітному періоді, за який проводиться виправлення допущеної помилки, СМП працювало за ставкою 6 відсотків. Зазначену особливість не слід забувати, коли здійснюється обрахунок зобов'язання за звітний

період (р. 05) та визначенні коригуючої суми зобов'язання (р. 07).

У ряд. 06 Розрахунку відображається сума авансових внесків з податку на прибуток, нарахована (та сплачена) на загальну суму дивідендів.

Зауважу, що значення ряд. 08 Розрахунку може бути як позитивним, так і від'ємним, оскільки у окремих випадках значення рядку 07 може мати від'ємне значення (коли допущена у попередньому звітному періоді помилка призвела до завищення податкового зобов'язання), при чому сума такого завищення перевищує нараховану суму у звітному періоді (р. 05 + р. 06).

Дані рядка 04 Уточненого розрахунку також можуть бути як позитивними, так і від'ємними.

Зобов'язання зі сплати єдиного податку, нараховані за звітний період, заносяться до картки особового рахунку платника виключно на підставі даних ряд. 08 Розрахунку та даних 04 та 05 Уточненого розрахунку у разі його подання.

Всі інші надані податкові роз'яснення діють у частині, що не суперечить цьому оглядовому листу.

**Заступник  
Голови ДПА України**

**С. В. Чекашкін**

***Письмо ГНАУ от 10.07.2009 г. № 14487/7/15-0417 «Об использовании обзорного письма по единому налогу с юридических лиц».***

## **ГНАУ в очередной раз вернулась к рассмотрению налоговых последствий прекращения юридического лица**



ГНАУ настаивает на том, что налогоплательщик, активы которого в пределах реорганизации передаются другому плательщику или распределяются между несколькими другими плательщиками, должен начислить налоговые обязательства по НДС на стоимость таких активов, исходя из их обычной цены, но не ниже цены приобретения.

***Письмо ГНАУ от 07.05.2009 г. № 9479/7/16-1517-18 «Относительно прекращения юридического лица».***

## **О грядущих уточнениях в определении удельного веса дохода от реализации сельхозпродукции**



ГНАУ напомнила о необходимости принятия к сведению грядущих уточнений в определении удельного веса дохода от реализации сельхозпродукции для плательщиков фиксированного сельхозналога и, прежде всего, предприятиями первичного виноделия.

***Письмо Министерства аграрной политики и ГНАУ от 30.06.2009 г. № 7661/5/15-0716|13661/7/15-0717 «Относительно определения суммы доходов, полученной плательщиком фиксированного сельскохозяйственного налога от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки»***

## **Бюджетной декларации – зеленая улица!**



ГНАУ указала «НДСным спецрежимникам» на обязательность отделения учета «спецрежимных» операций от учета прочих операций. Если же в рамках одной поставки осуществляется продажа как льготированных, так и нельготированных товаров и на момент предоплаты невозможно определить часть, приходящуюся на льготированные товары, налоговые обязательства отражаются в той декларации, по которой осуществляются расчеты с бюджетом. После определения «льготной» части поставки проводятся

необходимые корректировки в налоговом учете.

**Письмо ГНАУ от 10.06.2009 г. № 5384/6/16-1515-25 «Относительно сельскохозяйственных предприятий, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере сельского и лесного хозяйства и рыболовства»**

## **Минфин разъяснил, что следует понимать под нецелевым использованием бюджетных средств распорядителями бюджетных средств и контролирующими органами**



В практической деятельности распорядителей бюджетных средств и финансовых и контролирующих органов понятие «**нецелевое использование бюджетных средств**» необходимо применять в полном соответствии с Бюджетным кодексом Украины и требованиями нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные отношения.

В то же время, на практике имеют место факты квалификации нецелевого использования бюджетных средств распорядителями бюджетных средств, а также финансовыми и контролирующими органами лишь как использование бюджетных средств не в соответствии со сметой в части несоблюдения требований экономической классификации расходов. Указанное приводит к избежанию участниками бюджетного процесса ответственности за использование бюджетных средств в несоответствии с установленными бюджетными назначениями или выделенными бюджетным и ассигнованиями.

За нецелевое использование бюджетных средств соответствующие должностные лица привлекаются к дисциплинарной, административной или уголовной ответственности в порядке, определенном законами Украины, а распорядителям бюджетных средств уменьшаются бюджетные ассигнования на сумму средств, которые израсходованы не по целевому назначению.

**Письмо Минфина от 15.06.2009 г. № 31-09030-07-5/15920 «Относительно нецелевого использования бюджетных средств распорядителями бюджетных средств и финансовыми и контролирующими органами».**

## **Работаешь за компьютером — получи дополнительный отпуск**



Работающие на электронно-вычислительных и вычислительных машинах, к которым относится и персональный компьютер, имеют право на ежегодный дополнительный отпуск за особый характер труда продолжительностью до четырех календарных дней.

Статьей 8 Закона Украины «Об отпусках» определено, что конкретная продолжительность таких отпусков устанавливается коллективным или трудовым договором в зависимости от времени занятости работника в данных условиях.

Учет времени, отработанного в указанных условиях, осуществляется собственником или уполномоченным им органом.

**Письмо Минтруда от 18.06.2009 г. № 81/010/156-09 «Относительно продолжительности ежегодного отпуска лиц, работающих на электронно-вычислительных и вычислительных машинах»**

## **ГлавКРУ высказалось относительно трактования разовых и длящихся административных нарушений (ХИТ)**



Длящимися административными проступками являются проступки, связанные с длительным, непрерывным невыполнением обязанностей, предусмотренных правовой нормой (например, проживание без паспорта, самовольное строительство домов или сооружений и тому подобное), прекращаются либо выполнением регламентированных обязанностей, либо притягиванием

виновного в невыполнении лица к ответственности. Очень часто эти правонарушения являются последствиями противоправной бездеятельности.

То есть длящиеся правонарушения характеризуются тем, что лицо, которое совершило какие-то определенные действия или бездеятельность, находится в дальнейшем в состоянии непрерывного продолжения этих действий (бездеятельности). Эти действия непрерывно нарушают закон на протяжении какого-то времени. Иногда такое состояние продолжается значительное время и все время виновный непрерывно совершает правонарушение в виде невыполнения возложенных на него обязанностей.

К разовым относятся правонарушения, имеющие разовый характер (например, несвоевременное или некачественное проведение инвентаризации денежных средств и материальных ценностей, препятствие работникам ГКРС в проведении ревизий), а к длящимся — правонарушения, которые проявляются на протяжении определенного времени, характеризуются непрерывным осуществлением того или другого деяния (отсутствие бухгалтерского учета, ведение его с нарушением установленного порядка, неосуществление мер для возмещения виновными лицами убытков от недостач, непроведение инвентаризации).

***Письмо ГлавКРУ от 18.06.2009 г. № 25-18/745 «Относительно трактования разовых и длительных нарушений по статьям 164<sup>2</sup>, 164<sup>12</sup>, 164<sup>14</sup> КУоАП».***

## **Фонд социальной защиты инвалидов напомнил, какие вопросы относятся к его компетенции**



В соответствии с Положением о Фонде социальной защиты инвалидов, утвержденным постановлением КМУ от 26.09.2002 г. № 1434, Фонд использует в установленном порядке средства, поступившие в государственный бюджет от уплаты административно-хозяйственных санкций и пени, анализирует их использование, разрабатывает и подает Минтруда предложения по определению потребности в средствах и обеспечивает их эффективное использование.

Также Фонд обеспечивает:

- регистрацию в отделениях Фонда предприятий, на которых работает восемь и больше лиц, и получение от них отчетности о занятости и трудоустройстве инвалидов;
- осуществляет контроль за выполнением предприятиями норматива рабочих мест для трудоустройства инвалидов и уплатой ими административно-хозяйственных санкций и пени; контролирует целевое использование предприятиями предоставленных Фондом средств;
- осуществляет в установленном порядке управление имуществом предприятий, учреждений и организаций, которые относятся к сфере управления Минтруда, в пределах, определенных этим Министерством;
- способствует созданию рабочих мест для трудоустройства инвалидов, профессиональной учебе нетрудящихся инвалидов, а также их профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации;
- организует сбор благотворительных взносов предприятий, учреждений, организаций, трудовых коллективов и граждан для обеспечения социальной защиты инвалидов;
- обобщает практику применения законодательства в сфере социальной защиты инвалидов, разрабатывает предложения относительно его усовершенствования и подает их на рассмотрение Минтруда;
- представляет Минтруда по его поручению в отечественных и международных организациях и во время заключения международных договоров Украины по вопросам, которые относятся к его компетенции;
- сотрудничает с секретариатом Комиссии по вопросам деятельности предприятий и организаций общественных организаций инвалидов, а также общественными организациями инвалидов и основанными ими предприятиями и организациями;
- предоставляет информационно-консультационные услуги инвалидам и предприятиям по

- вопросам, которые относятся к его компетенции;
- освещает в СМИ вопросы, касающиеся его деятельности;
- обеспечивает в пределах своей компетенции реализацию государственной политики по государственной тайне, контролю за ее сохранением в Фонде и его территориальных отделениях;
- выполняет другие функции в соответствии с возложенными на него задачами.

**Письмо Фонда социальной защиты инвалидов от 06.03.2009 г. № 1/8-27/06 «Относительно компетенции Фонда социальной защиты инвалидов».**

## Относительно возврата сумм таможенных платежей



Гостаможслужба пришла к выводу, что существует только два правильных варианта при принятии решения относительно определения таможенной стоимости товара, которая может быть принята к оформлению: стоимость, определенная таможенным органом, и стоимость, заявленная декларантом при таможенном оформлении.

В этой связи возврат излишне уплаченных таможенных платежей в случае принятия стоимости, определенной при уточнении декларантом, которая отличается от стоимости, определенной декларантом при оформлении, и таможенной стоимости, заявленной в ГТД, необходимо осуществлять только после внесения необходимых корректировок в «таможенную» нормативку.

**Письмо Гостаможслужбы от 09.07.2009 г. № 11/3-10.15/6566-ЕП «Относительно возврата сумм таможенных платежей в связи с реализацией норм статьи 264 Таможенного кодекса Украины»**

## ФСС по ВПТ рассмотрел ряд вопросов контрольно-ревизионной деятельности органов фонда (ХИТ)



Если во время проверок (ревизий) органом Фонда выявлено нарушение законодательства, то допустившему их страхователю не позже 5 рабочих дней со дня составления акта должно быть выдано предписание об устранении этих нарушений в течение 30 суток. Предписание считается отправленным (врученным) при выполнении требований п. 15.14.6 Инструкции о порядке проведения ревизий и проверок по средствам Фонда социального страхования по временной потере трудоспособности, утвержденной постановлением правления Фонда от 19.09.2001 г. № 38, которые применяются для отправки (вручения) решения о применении финансовых (штрафных) санкций и зачисления их в бюджет.

Предписание выдается и подписывается должностным лицом органа Фонда социального страхования по временной потере трудоспособности, которое осуществляло проверку. Учет предписаний осуществляется в отдельном журнале. Административные, а также финансовые санкции, предусмотренные ст. 30 Закона Украины от 18.01.2001 г. № 2240-III «Об общеобязательном государственном социальном страховании в связи со временной утратой трудоспособности и расходами, обусловленными погребением», могут и должны быть применены, если в течение 30 суток со дня получения страхователем предписания органа Фонда они не выполнены, кроме нарушений, которые невозможно устранить (например, несвоевременная уплата страховых взносов, которая уже состоялась; просрочка срока представления или неподача отчетности). Проверка выполнения предписаний осуществляется органом Фонда, который проводил проверку по окончании срока действия предписания, и оформляется справкой о состоянии устранения страхователем нарушений, которая является дополнением к акту проверки.

Административные взыскания применяются к физическим лицам, которые совершили административное правонарушение в порядке, предусмотренном Кодексом Украины об административных правонарушениях.

## **Как перевести нежилое помещение в жилое**



Министерство по вопросам жилищно-коммунального хозяйства озвучило свою точку зрения относительно возможности и порядка перевода нежилого помещения в жилое.

В соответствии со ст. 30 Жилищного кодекса УССР строительство (реконструкция), прием в эксплуатацию многоквартирных жилых домов осуществляются в соответствии с разработанной и утвержденной в установленном порядке проектной документацией, государственными строительными нормами и стандартами и местными правилами застройки населенных пунктов.

Согласно п. 1 ст. 39 указанного Кодекса формирование жилого фонда общего назначения возможно путем реконструкции существующего жилья и нежилого фонда.

Таким образом, для перевода нежилого фонда в жилой необходимо привести нежилое помещение в соответствие с ДБН В.2.2-15-2005 «Жилые дома. Основные сооружения».

**Письмо Министерства по вопросам жилищно-коммунального хозяйства от 20.05.2009 г. № 8/7-5187 «Относительно возможности и порядка перевода нежилого помещения в жилое».**

## **Какие разрешения перед проведением строительных работ являются обязательными, а какие нет**



Минрегионстрой обратил внимание на то, что перед проведением строительных работ обязательно нужно получить разрешение инспекции государственного архитектурно-строительного контроля. Прочие виды разрешений, в том числе относительно нарушения благоустройства при строительстве, обязательными не являются, поэтому органы местного самоуправления не вправе требовать их от застройщиков.

**Письмо Минрегионстроя от 08.07.2009 г. № 22/9-4131 «Относительно необходимости получения разрешений, в том числе ордеров на нарушение благоустройства для выполнения строительных (подготовительных) работ в пределах земельного участка, отведенного под строительство объектов градостроения, кроме разрешения на выполнение строительных работ инспекции государственного архитектурно-строительного контроля»**

## **Высший административный суд отапортовал о практике разрешения дел при участии органов государственной налоговой службы**



В порядке информации и для учета во время рассмотрения дел при участии органов государственной налоговой службы Высший административный суд направил обзор соответствующей судебной практики Высшего административного суда Украины.

В обзорном письме рассмотрены следующие вопросы:

- правильность формирования налогоплательщиком валовых расходов и налогового кредита требует наличия связи расходов налогоплательщика на приобретение услуг с его хозяйственной деятельностью, которая заключается в намерении плательщика налога извлечь пользу от приобретенных услуг;
- определяющим признаком налогооблагаемой НДС хозяйственной операции является место предоставления товара покупателю, с фактом которого поставка считается выполненной;

- адвокатская деятельность является независимой профессиональной деятельностью самозанятого лица, налогообложение которой регулируется п. 7.1 ст. 7, п. 22.3 ст. 22 Закона Украины «О налоге с доходов физических лиц» в общем порядке по базовой ставке налогообложения;
- в соответствии с частью второй ст. 215 ГК Украины недействительной является сделка, если ее недействительность установлена законом (ничтожная сделка). Иски налоговых органов о признании такой сделки (соглашения, хозяйственного обязательства) недействительной рассмотрению в судебном порядке не подлежат, поскольку признание такой сделки недействительной судом не требуется;
- у органов ГНС отсутствуют полномочия по признанию сделки недействительной на основании ст. 48 ГК УССР, поскольку ею не предусмотрен такой правовой результат как взыскание в доход государства средств, полученных по недействительной сделке;
- налоговое уведомление является письменным уведомлением контролирующего органа об обязанности налогоплательщика оплатить сумму налогового обязательства и может применяться лишь относительно обязанностей по уплате налогов и сборов (обязательных платежей), исчерпывающий перечень которых определен в статьях 14 и 15 Закона Украины «О системе налогообложения»;
- субъект предпринимательской деятельности освобождается от обязанности дополнительного внесения стоимости торгового патента в случае, если им была внесена предварительная оплата стоимости торгового патента на осуществление операций по предоставлению услуг в сфере игорного бизнеса за весь срок действия торгового патента до принятия актов законодательства, которыми увеличивается его стоимость;
- товарная биржа не осуществляет посредническую деятельность при продаже объектов по биржевым соглашениям, а поэтому не является налоговым агентом в понимании п. 12.3 ст. 12 Закона Украины «О налоге с доходов физических лиц»<sup>4</sup>
- обязанность плательщика единого налога перейти на общую систему налогообложения возникает со следующего за отчетным периодом (квартала), в котором плательщик единого налога допустил нарушение требований, установленных ст. 1 Указа Президента Украины «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства».

***Письмо Высшего административного суда от 06.07.2009 г. № 982/13/13-09 «О некоторых вопросах практики решения дел при участии органов государственной налоговой службы (по материалам дел, рассмотренных Высшим административным судом Украины в кассационном порядке)».***

## **О практике применения хозяйственными судами законодательства о защите прав на объекты интеллектуальной собственности**



Высший хозяйственный суд обобщил практику применения хозяйственными судами законодательства о защите прав на объекты интеллектуальной собственности. Среди выводов «хозяйственников» стоит отметить следующие. Правовые последствия прекращения свидетельства на знак для товаров и услуг зависят от оснований такого прекращения. Сам по себе факт принадлежности авторского права нескольким лицам отнюдь не свидетельствует о ничтожности сделки по дальнейшей передаче права на произведение одним из авторов другим лицам. Если потребитель не будет введен в заблуждение относительно потребляемой продукции, производители такой продукции могут иметь одинаковые коммерческие наименования.

***Письмо Высшего хозяйственного суда от 30.06.2009 г. № 01-08/411/1 «О практике применения хозяйственными судами законодательства о защите прав на объекты интеллектуальной собственности (по материалам дел, рассмотренных в кассационном порядке Высшим хозяйственным судом Украины)».***



## События, факты экономики и политики

### Падение промпроизводства в Украине составило 31,1%



В январе-июне 2009 года промышленное производство в Украине сократилось на 31,1% по сравнению с аналогичным периодом 2008 года. В июне был отмечен рост на 3,1% по сравнению с маем. Об этом сообщает Государственный комитет статистики Украины.

По данным Госкомстата, в июне 2009 года, по сравнению с прошлым месяцем, перерабатывающая и добывающая промышленность нарастила 3% и 2,3%, соответственно (в январе-июне падение — 36,5% и 32,8%).

В частности, в июне, по сравнению с маем, рост производства в легкой промышленности составил 14,2% (за шесть месяцев падение — 33,1%), в производстве древесины — 10,1% («минус» 25,5%), в машиностроении производство выросло на 6,9% (в январе-июне падение 52,5%), в производстве и распределении электроэнергии, газа и воды — 5,2% («минус» 17,4%), производство продуктов питания, напитков и табачных изделий выросло на 1,4% (в первом полугодии сократилось на 5,8%).

Напомним, промпроизводство в Украине в январе-мае по отношению к аналогичному периоду 2008 года упало на 31,9%.

**Источник: ЛІГАБізнесІнформ**

### Минтруда контролирует своевременную выплату зарплаты предприятиями постоянно



Госнадзортруда принимает меры воздействия на руководителей предприятий и организаций, где существует задолженность по заработной плате. Государственный надзор за соблюдением законодательства о труде субъектами хозяйствования всех форм собственности, в том числе контроль выплаты заработной платы работникам Госнадзортруда и его территориальные подразделения проводят постоянно.

Минтруда сообщает, что результатом проведения в первом полугодии проверок 4699 предприятий-должников стало вынесение 1397 постановлений о наложении штрафных санкций, 4303 протокола об административных правонарушениях и 2394 представления в правоохранительные органы для разрешения вопроса о привлечении руководителей предприятий к уголовной ответственности. Информация доводится до сведения общественности в соответствии с требованиями Генерального соглашения между КМУ, всеукраинским объединением организаций работодателей и предпринимателей и всеукраинскими профсоюзами и профобъединениями на 2008 - 2009 годы.

**Источник: ЛІГАБізнесІнформ**

### Налогоплательщиков проверяют реже, но качественнее



В органах государственной налоговой службы проходят кардинальные изменения в концепции работы подразделений, которые непосредственно контактируют с плательщиками налогов в ходе проверок. В частности, формируется идеология партнерства, недопущения налогового давления и ограничения вмешательства государственных органов в работу субъекта хозяйствования.

Как сообщается на сайте правительства, совершенствование процедуры

планирования и использования ориентированной на риски системы отбора плательщиков для проверок обусловили уменьшение количества проверок налогоплательщиков с 13,4 тысяч в первом полугодии 2008 года до 11,6 тысяч в тот же период 2009 года. И это при увеличении результативности контрольно-проверочной работы.

Для установления периодичности осуществления плановых мероприятий государственного надзора (контроля) Законом Украины «Об основных началах государственного надзора (контроля) в сфере хозяйственной деятельности» был внедрен риск-ориентированный подход к осуществляемой субъектами хозяйственной деятельности субъектами предпринимательской деятельности.

Орган государственного контроля определяет в отнесенной к его ведению сфере критерии, по которым оценивается степень риска от осуществляемой хозяйственной деятельности. В зависимости от степени риска определяется частота проведения проверок подконтрольных субъектов.

**Источник: «ЛІГА:ЗАКОН»**

## **НБУ ввел временную администрацию в банк «Владимирский»**



Правление Национального банка Украины, руководствуясь законом Украины «О банках и банковской деятельности», назначило с 17 июля 2009 г. до 16 июля 2010 г. временным администратором ОАО КБ «Владимирский» Викторию Фатееву — служащую НБУ — начальника отдела реорганизации банков управления кризисного менеджмента Нацбанка. Об этом говорится в сообщении НБУ.

С целью создания благоприятных условий для возобновления финансового состояния ОАО КБ «Владимирский» с 17 июля 2009 г. введен мораторий на удовлетворение требований кредиторов сроком на шесть месяцев.

**Источник: РБК-Украина**

## **НБУ ввел администрацию в банк «Столица»**



Национальный банк Украины с 20 июля назначил временную администрацию сроком на один год в ОАО Банк Столица. Как сообщили в НБУ, соответствующее постановление № 408 правление Нацбанка приняло 17 июля. Временным администратором банка назначен независимый эксперт Игорь Полховский.

В то же время, Нацбанк ввел мораторий на удовлетворение требований кредиторов сроком на шесть месяцев – с 20 июля 2009 года по 19 января 2010 года.

**Источник: Интерфакс-Украина**

## **Кабмин намерен повысить тарифы на газ для населения**



Кабинет министров Украины рекомендует НАК Нафтогаз Украины Национальной комиссии регулирования электроэнергетики (НКРЭ) и ряду министерств в июле-сентябре подать правительству рекомендации относительно пересмотра цен на природный газ для населения с 1 октября 2009 года.

Согласно поручению правительства, закрепленному распоряжением № 795-р от 10.06.2009 г. «Об утверждении плана мер на 2009 год по стабилизации финансового состояния НАК Нафтогаз Украины», этим вопросом также должны заняться Министерство топлива и энергетики, Министерство экономики и Министерство финансов.

Так рекомендации касаются приведения цен на газ для населения к экономически обоснованному уровню, который должен включать в полном объеме инвестиционную составляющую для наращивания собственной добычи газа.

Помимо этого, правительство поручило Минтопэнерго, Национальной комиссии

регулирования электроэнергетики, Минэкономики, Минфину, Министерству труда и социальной политики, Министерству по вопросам жилищно-коммунального хозяйства и Нафтогазу Украины разработать в июле-августе и подать правительству план мер по постепенному переходу к экономически обоснованному уровню цен на природный газ для всех категорий потребителей.

Минтопэнерго, Минэкономики, Минфину и НАКу Также поручено в июле-августе подготовить предложения по привлечению «Нафтогазом Украины» заимствований под государственные гарантии для реализации инвестиционных проектов по обустройству Субботинского нефтяного месторождения на шельфе Черного моря, разработки и обустройства Одесского и Безымянного газовых месторождений; обеспечения загрузки подземных газовых хранилищ.

Правительство поручило Государственной налоговой администрации (ГНА) Украины, Минфину предоставить в течение 2009 года Нафтогазу Украины и его дочерним компаниям (Укргазвыдобування, Укртрансгаз, Газ Украины и ГАО Черноморнафтогаз) рассрочку по уплате суммы налоговых обязательств, возникающих в 2009 году, сроком до 60 месяцев на условиях налогового кредита.

Кабмин поручил Минтопэнерго, Минэкономики, Минфину, Государственной таможенной службе ГНАУ и НАКу в июле-августе подготовить и подать на рассмотрение правительства законопроекты о внесении изменений в закон Украины О Государственном бюджете Украины на 2009 год о списании Нафтогазу Украины и его дочерним компаниям (Укргазвыдобування, Укртрансгаз, Газ Украины и ГАО Черноморнафтогаз) сумм пени и штрафных санкций, начисленных контролирующими органами за нарушения требований налогового, таможенного и валютного законодательства.

Минтопэнерго, Минэкономики, Минфину, Фонду госимущества Украины и НАКу поручено в июле-августе подготовить и подать правительству проект акта о внесении изменений в финансовые планы Укргазвыдобування и Укртрансгаз на 2009 год для улучшения финсостояния этих компаний. В частности в проекте акта необходимо предусмотреть увеличение уставных капиталов Укргазвыдобування и Укртрансгаз.

Кроме этого, правительство поручило Минтопэнерго, Минфину и НАКу в июле-августе разработать акты, касающиеся уста

**Источник:** <http://www.vovremya.info/news/1248081269.html>



## Всему свое время: биоритмы нашей кожи



В разное время суток состояние нашего организма меняется. Он переживает подъемы и спады, определяющие самочувствие, настроение, работоспособность и... косметическую восприимчивость.

**5.00-7.00**

Вне зависимости от того, проснулись вы, спите или только легли, кожа готовится к трудовому дню. Начинается выработка гормонов, мобилирующих ее защитные функции. Деление клеток

замедляется, а поглотительная способность падает. Поэтому не стоит наносить с утра питательную маску или суперактивный крем - кожа, настроенная на защиту от внешних воздействий, не даст их компонентам проникнуть в глубокие слои. Зато с благодарностью воспримет холодную воду - прохладный душ в 6 часов утра не только разбудит вас, но и обеспечит хороший цвет лица на целый день.

С утра мы мало едим, но, как правило, не выпив воды, сока, чая или кофе, из дома не выходим. Это совершенно нормально: утренние часы благотворны для потребления жидкости, которая испарилась за ночь. Поэтому в это же время стоит нанести на кожу увлажняющий крем, способный утолить жажду клеток.

### **7.00-8.00**

Резко усиливается кровообращение, и в коже постепенно повышается содержание активных веществ. В это время усиливается вероятность аллергии. А значит, утром не следует экспериментировать с новыми средствами, особенно если вы - аллергик.

### **8.00-10.00**

Сосуды сужаются, давление крови в них повышается, и стенки становятся чувствительней к внешним и внутренним воздействиям. Именно поэтому по утрам мы часто страдаем от головной боли, головокружений и ломоты в ногах. Старайтесь утром не курить - сигарета в эти часы старит кожу быстрее, чем в любое другое время суток. Из-за нагрузки на сосуды противопоказаны сауна и баня. Не следует наносить и антицеллюлитные препараты - они стимулируют кровообращение, что может негативно сказаться на сосудах. Да и эффект от подобных процедур окажется менее выраженным. Зато после 8 утра вероятность аллергии постепенно снижается, и можно смело наносить макияж.

### **10.00-12.00**

Посмотритесь в зеркало - пора припудрить нос. Активизируется деятельность сальных желез, и лицо начинает блестеть. Кстати, если у вас смуглая кожа, не пользуйтесь светлой пудрой: на бледном лице блеск заметней.

Несколько слов о диете. В районе полудня обычно появляется сильное желание перекусить. Это связано с гипогликемией - понижением сахара в крови. Поэтому в 11 утра можно смело есть сладости и шоколад (в разумных количествах). Это безвредно для фигуры: весь сахар идет на снабжение головного мозга и активизацию мыслительного процесса.

### **Дневной Дозор**

Днем кожа подвергается разным опасностям. Жара и холод, солнце и ветер, грязный воздух и плохая вода, стрессы и другие негативные факторы грозят нарушить ее хрупкое равновесие, вынуждая к обороне. Усилить ее защиту помогут дневные кремы, которые препятствуют контакту кожи с неблагоприятной окружающей средой. Оптимальное время для нанесения такого средства - 7-8 часов утра.

Утром кожа практически невосприимчива к активным элементам, поэтому крем действует достаточно поверхностно, смягчая и увлажняя ее внешний слой. Но с возрастом дневные средства должны становиться активней, так как клетки увядающей кожи не успевают восстанавливаться за ночь. И с благодарностью примут полезные вещества в любое время суток. Это объясняет активный состав дневных омолаживающих кремов.

Основополагающими компонентами защитных кремов являются витамины Е и С. Они дают коже энергию, тонус, а также защищают ее от окисления свободными радикалами (агрессивными частицами, образующимися в городском воздухе и повреждающими ткани).

Серьезными врагом кожи являются ультрафиолетовые А-лучи. В любое время года и в любую погоду они разрушают волокна соединительной ткани (коллагена и эластина), вызывая дряблость. Поэтому в состав дневного крема входят защитные фильтры.

Консистенция такого средства выбирается в зависимости от типа кожи, времени года и личных предпочтений. Обычно летом все переходят на легкие текстуры, чтобы кожа не блестела. Зимой же дневной крем становится плотнее, чтобы защищать лицо от переохлаждения.

### **13.00-15.00**

Происходит снижение давления, тонус сосудов падает. В эти часы кожа кажется дряблой, цвет лица - тусклым, морщины - резкими. Не назначайте в эти часы романтических свиданий - лучше немного поспите или отправьтесь на прогулку. Взбодрить кожу можно и с помощью тонизирующего душа из минеральной воды или тоника в спрее.

### **15.00-17.00**

Ученые доказали, что в это время наступает генетически запрограммированный спад: понижается физическая активность и притупляется внимание. «Закрываются» и клетки кожи, она погружается в своеобразный сон, становясь маловосприимчивой к косметическим средствам. Эффективность крема, нанесенного на кожу в это время, снижается почти на 70%. Поэтому в салоны лучше пойти ближе к вечеру.

Зато именно эти часы рекомендуются для выполнения маникюра и педикюра: снижается вероятность нагноений и кровоточивости. Многие врачи рекомендуют планировать на это время лечение зубов, вскрытие ран и перевязки - в эти часы уменьшается не только риск кровотечений, но и восприимчивость к боли.



### **17.00-20.00**

Вы вновь на подъеме. Повышается тонус мышц, активизируется деятельность органов, улучшается память. А кожа готова принять косметические компоненты, чтобы восстановиться после дневных стрессов. Это время благоприятно для любых спа-процедур. А также для фитнеса.

### **20.00-22.00**

Организм настраивается на вывод накопившихся за день токсинов. Недаром после трудового дня наши предки шли в баню: с потом выводится огромное количество шлаков. Организм очищается, расслабляется и готовится ко сну. Самое время очистить кожу и нанести ночной крем.

Хронобиологи утверждают, что все, что вы съедите после десяти вечера, негативно повлияет на внешний вид, ухудшит цвет лица и спровоцирует появление угрей. Причина тому - значительное снижение уровня пищеварительных ферментов. Из-за этого еда хуже усвоится, а количество токсинов возрастет. Эти вредные вещества к тому же одна из главных причин отечности и целлюлита.

### **22.00-5.00**

Недаром считается, что ложиться и вставать надо с петухами - животные в отличие от нас живут в гармонии с биоритмами. Именно ночью создается дневная красота, и час сна до полуночи равен двум после. От природы именно в этот временной отрезок организм должен отключаться от

окружающего мира и восстанавливать силы, то есть спать. Ночью происходит максимально эффективное деление и восстановление клеток всего тела, в том числе и кожи. Поэтому сон всегда был самым действенным рецептом красоты. Кроме того, именно во время сна кожа максимально усваивает восстанавливающие, увлажняющие и питательные вещества, входящие в состав ночного крема.

### Ночной Дозор

Вечером и ночью кожа напряженно работает, восстанавливая силы. А потому ей очень кстати придется помощь ночных кремов. Хотя правильнее эти средства называть вечерними: их надо наносить около 20.00. Именно в это время включаются механизмы восстановления, и компоненты средств будут использованы по максимуму.

Наносить же препарат перед самым сном означает обрекать кожу на дополнительную работу. Ей придется какое-то время впитывать средство и разбираться с его составом, тратя на это «драгоценное» ночное время. Не оставляйте толстый слой крема на ночь - его пленка создаст своеобразный парниковый эффект, который вреден для кожи. В отличие от дневных, ночные кремы не содержат защитных веществ. Зачем перегружать лицо лишними химическими элементами? Зато активных компонентов в их составе на порядок больше.

Безусловно, у каждого возраста свои особенности и свои биологические ритмы. Например, клеткам 18-летних достаточно для восстановления 5-6 часов, 30-летних - 7-8. А 40-летним надо почти 10. Далеко не всем удастся ежедневно спать по 8-10 часов. Из-за этого кожа не успевает полностью восстановиться за ночь. Что незамедлительно сказывается на внешности. Как быть? Подбирать правильный ночной крем, способный облегчить нелегкий труд клеток. Благо ассортимент таких продуктов сегодня безграничен.

**Источник:** <http://lady.mail.ru/article/70156?page=2>

## Как правильно выбрать фрукты и овощи?



Наступило лето - пора овощей и фруктов. Однако не все "пришельцы" с грядки одинаково полезны. Как же выбрать так, чтобы не отравиться?

### Как купить натуральные овощи?

1. Главный народный способ отличить "химический" фрукт от натурального - следить за насекомыми. Если на персик или сливу села муха - можно смело брать. Биологи утверждают, что насекомые могут "учуять" одну молекулу пестицида в кубометре воздуха. При этом не забывайте, что перед едой все фрукты надо тщательно вымыть.

2. Хорошо бы "выучить" сроки созревания фруктов в России и в бывших союзных республиках. Например, астраханские дыни и арбузы в начале июля никак не могут появиться в Москве. В это время они еще дозревают на огородах. Скоро в столицу должна приехать желтая черешня из Молдавии. На прилавках она пробудет две-три недели. Дольше просто не выдержит - натуральный продукт быстро портится.

3. Помидоры перед покупкой хорошо бы подержать в руках. Натуральные в отличие от "пластилиновых" турецких - мягкие, сочные и ароматные. На срезе отечественные томаты красные, тогда как турецкие - желтоватые с белым налетом.

По словам эксперта ОЗПП "Общественный контроль" Игоря Романова, на рынках с сертификатами качества - гиблое дело. Хотя официально контроль за продукцией там существует - каждая легальная торговая точка оборудована ветеринарными лабораториями, которые должны брать продукцию из каждой партии на анализ. Но проводится ли он - вопрос. Мы закупили по килограмму персиков, яблок, клубники, абрикосов и помидор. А затем специальным тестером обследовали продукты на количество нитратов.

Плод	Страна	Норма (мг/кг)	Выявлено (мг/кг)
Яблоко	Польша	60	28
Персик	Израиль	60	92
Абрикос	Украина (Крым)	60	105
Помидор	Азербайджан	250	98

Польские яблоки и азербайджанские помидоры оказались самыми безопасными - прибор показал в них меньше всего нитратов. А вот крымские абрикосы и персики из Израиля тест признал несъедобными - количество вредных веществ почти в два раза превысило норму!

- Как гласят рекомендации Всемирной организации здравоохранения, для взрослого человека считается безопасным употребление 600-700 мг нитратов в сутки, - комментирует эксперт общества защиты прав потребителей Игорь Романов. - То есть съев за день три кило таких персиков, можно запросто отравиться. Осторожно следует употреблять в пищу корнеплоды. В них разрешенная ПДК нитратов выше. Например, для свеклы нормой считается 100 мг на килограмм. Но это значит, что в день свеклы лучше употреблять не больше 200 граммов.

Для детского питания нормативы еще строже: малышам - не больше 10 мг в сутки, школьникам - не больше 50 мг.

- Все это, конечно, замечательно. Но как на глаз определить, полезный фрукт или нет?

- Покупать в проверенных местах. Рынки к таковым я бы не отнес. На мой взгляд, в крупных магазинах контроль налажен лучше. Туда в основном овощи-фрукты поставляются централизованно. В основной массе помидоры-огурцы идут из Турции, из Израиля - киви, персики, мандарины, авокадо, яблоки, груши, из Польши - картофель и яблоки. При приемке товаровед откровенно плохой товар не пропустит. Но часто бывает, что забракованные продукты потом отправляются на рынок. Причем в одной и той же партии фрукты могут быть и хорошими, и плохими. Наверное, зависит, с какой ветки их собрали. Нитраты - штука коварная. Мы недавно проверяли огромный мясистый помидор: на одной стороне плода прибор показал количество нитратов в норме. Зато другой бок зашкаливал - видимо, томат неравномерно полили удобрениями.

- Отечественные продукты и овощи, выращенные в бывших союзных республиках, более безопасные?

- Считается, что в слабых аграрных странах меньше используют удобрений. Но это не всегда так. Иногда в колхозах и совхозах идет бесконтрольное использование химикатов. Раньше в СССР овощи и фрукты проверяли на 27 наименований пестицидов, сейчас - только на четыре. В Европе продукты проверяют на 57 пестицидов, в Америке - больше чем на сотню.

**Источник: Известия**

## Как ухаживать за микроволновой печью



«Микроволновка» давно уже стала привычным прибором на наших кухнях. Оно и понятно - в ней удобно готовить или разогревать пищу. Ухаживать за СВЧ-печью не сложно. Главное - не забывать это делать.

Прежде всего, стоит позаботиться о том, чтобы загрязнения возникали как можно реже - готовьте еду в специальной посуде или контейнере, накрытом крышкой. К тому же, пища так быстрее приготовится.

Не ленитесь, протирайте камеру микроволновой печи каждый раз после окончания процесса приготовления. Это можно делать с помощью мягкой влажной тряпки или губки. Поворотный столик

желательно аккуратно промыть в теплой мыльной воде и, вытерев, вернуть на место. Поверьте,

много времени это не займет, но печь в итоге прослужит дольше.

Если печь «испачкалась», пока готовилась пища (разбрызгался жир, к примеру), а сразу привести в порядок вы ее не смогли, - сначала поставьте в нее чашку или другую емкость с водой (можно с кусочком лимона), включите прибор на некоторое время. При нагреве начнут выделяться водяные пары - грязь размякнет, вам будет легче чистить печь. Сразу дверцу не открывайте - пусть горячая вода постоит внутри минут пять.

Микроволновая печь. Внутренние поверхности в современных «микроволновках», как правило, эмалированные. Не мойте их порошковыми чистящими средствами - эмаль может повредиться. Для мытья используйте губку, смоченную в растворе воды и жидкости для мытья посуды. После этого обработайте поверхности чистой водой. Если что-то не отмылось - используйте раствор соды (две столовые ложки на литр воды). Обязательно вытрите все насухо.

Если внутренности печки из нержавеющей стали - для чистки можно использовать мягкие абразивы. Наносите их нейлоновой мочалкой или губкой. Не забудьте потом тщательно обработать все чистой водой, вытереть.

Удаление запахов. Если после чистки печи она несколько часов стояла с открытой дверью, а неприятный запах все равно остался - возьмите стакан воды, полстакана лимонного сока и пять столовых ложек соды. Смешайте все это и подогревайте в «микроволновке» минуты две-три. После - оставьте открытой дверцу на три часа. Запах должен уйти.

Дверцу микроволновой печи можно обрабатывать губкой, смоченной в растворе жидкости для мытья посуды. Панель управления лучше очищать от загрязнения мягкой и лишь слегка влажной тканью. Контролируйте, чтобы влага не затекала в щели, которые бывают между корпусом и кнопками или поворотными переключателями. Обязательно убедитесь в том, что печь абсолютно сухая, прежде чем начинать ее эксплуатацию.

**Источник:** <http://lady.mail.ru/article/69754>

## Божья коровка



### Ингредиенты:

150 г очищенных креветок;  
3 сваренных вкрутую яйца;  
4 ст. л. нарезанной зелени;  
700 г помидоров черри;  
2 зубчика чеснока;  
150 мл оливкового масла;  
1 желток;  
0,5 ч. л. горчицы;  
сок 0,5 лимона;  
соль по вкусу.

Креветки, яйца, чеснок измельчить и перемешать с зеленью. Взбить желток с горчицей и щепоткой соли. Продолжая взбивать, добавить оливковое масло и лимонный сок. 1 ст. л. майонеза отложить, оставшимся приправить начинку.

С помидоров срезать верхушки, удалить сердцевину. Начинить. Надрезать верхушки посередине, слегка раздвинуть и накрыть ими фаршированные помидоры. Майонезом нарисовать точки, из гвоздики сделать «глазки».

Время приготовления: 15 мин.

Порций: 6

**Источник:** [Gastronom.ru](http://Gastronom.ru) – кулинарные рецепты и статьи



## ИНТЕРЕСНЫЕ СОБЫТИЯ, ФАКТЫ

### В украинском бизнесе растет оптимизм



Украинские предприниматели отошли от шока, вызванного резким спадом экономики. Опрос руководителей компаний, проведенный Нацбанком, показал, что бизнесмены ожидают роста экспорта, стабильного курса гривни и постепенного восстановления экономики. Эксперты считают, что основания для оптимизма существуют, но опасаются, что по итогам III квартала ситуация может ухудшиться.

По итогам II квартала Нацбанк зафиксировал улучшение оценок украинского бизнеса в отношении перспектив своей работы. Такой вывод НБУ сделал на основе опроса руководителей 1271 предприятия, проведенного в мае. Как отмечается в докладе, эти предприятия представляют экономику по основным видам деятельности, форме собственности, размеру и количеству работников.

Согласно данным опроса, доля руководителей компаний, считающих состояние дел на своих предприятиях нормальным, по сравнению с аналогичным опросом, проводившимся в I квартале, выросла на 4,8 п.п. – до 65%. Позитивно оценивают работу своих компаний 8,7% руководителей (ранее – 6%). Разница между позитивными и негативными оценками остается негативной – 17,7%.

Растет доверие среди предпринимателей и к национальной валюте. Если в I квартале только 18,4% бизнесменов не ожидали в ближайшей перспективе изменения курса гривни, то теперь их доля выросла более чем вдвое – до 40,3%. Менее пессимистические настроения и в отношении развития экономики. Дальнейший спад ожидают на 26,3 п.п. меньше респондентов – до 55,4%. Число руководителей, которые оценивают свой бизнес позитивно, выросло, и теперь их практически столько же, как тех, кто оценивает его негативно – баланс ответов составил всего 0,2%, тогда как в I квартале он составлял 30,4%. При этом руководители компаний по-прежнему не ожидают ни роста инвестиций, ни увеличения штатного персонала на своих предприятиях, ожидая взамен лишь рост потребностей в заемных средствах. Эти факторы приводят к тому, что бизнес сдержанно оценивает перспективы развития своих компаний в среднесрочной перспективе.

Данные отчета Нацбанка несколько противоречат аналогичному исследованию, проводимому совместно Ernst & Young и Европейской бизнес-ассоциацией – они отметили рост обеспокоенности бизнеса снижением объемов продаж. *"Вероятно, разница в оценках связана с тем, что мы проводили опрос в марте-апреле, а НБУ – уже в мае, – признает руководящий партнер Ernst & Young Алексей Кредисов. – Данные опроса НБУ показывают, что самочувствие бизнеса улучшается очень быстро, и изменения видны даже через месяц".*

В целом, эксперты подтверждают выводы отчета НБУ. *"Наш опыт общения с бизнесом показывает, что после шока в начале года оптимизм в бизнес-среде вырос. Вероятно, это связано с тем, что чувство оптимизма является обязательным для бизнесмена, иначе ему не выжить, – сказал руководитель проекта Международной финансовой корпорации "Развитие предпринимательства в Украине" Санжар Ибрагимов. – Однако во многом дальнейший оптимизм будет зависеть от принятия действительно антикризисных мер, в первую очередь – в вопросе дерегуляции бизнеса".* Впрочем, президент Украинского союза промышленников и предпринимателей Анатолий Кинах отметил, что настроения могут и ухудшиться: *"В условиях отсутствия реальных антикризисных мер нас уже осенью ждут новые экономические потрясения, что крайне негативно отразится на оценках бизнесменов".*

**Источник: Коммерсантъ-Украина**

## Около двух тысяч украинцев переселились в Россию по спецпрограмме



Более 1,8 тысячи украинцев выехали на проживание в Россию по российской государственной программе добровольного переселения.

Об этом сказал временный поверенный в делах России в Украине Всеволод Лоскутов на церемонии вручения свидетельств участникам этой программы в пятницу в посольстве России в Киеве.

*"На сегодняшний день в Российскую Федерацию выехало 945 человек, а в месте с их семьями - это 1811 человек", -* сказал он.

Лоскутов также проинформировал, что эта программа действует с 2006 по 2012 годы и предусматривает добровольное переселение украинцев, изъявивших желание по той или иной причине переехать жить в Россию и получить российское гражданство.

По его словам, самыми популярными российскими регионами являются Центральный и Калининградская область.

В текущем году Украину покинут 8 участников программы со своими семьями.

Мотивация переселения, по словам дипломата, бывает разной - от родственных связей до профессиональных мотивов.

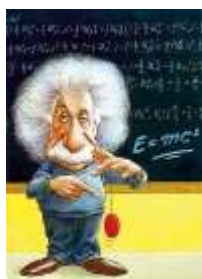
В посольстве России уверяют, что на данный момент возвратов уехавших по этой программе не зафиксировано.

Согласно правилам, украинец, выехавший в Россию по программе добровольного переселения, обязан отработать на территории Российской Федерации 2 года.

Если же он все-таки пожелает вернуться, то обязан будет вернуть выделенное российским государством ему пособие.

**Источник: Интерфакс-Украина**

## Альберт Эйнштейн: 10 золотых правил



Альберт Эйнштейн был великолепным физиком. Он открыл много физических законов и был впереди многих ученых своего времени. Но люди называют его гением не только за это. Профессор Эйнштейн был философом, который ясно понимал законы успеха, и объяснял их так же хорошо, как и свои уравнения. Вот десять цитат из огромного списка его замечательных высказываний. Десять золотых уроков, которые вы можете использовать в своей повседневной жизни.

1. Человек, который никогда не ошибался, никогда не пробовал сделать что-нибудь новое.

Большинство людей не пробует делать ничего нового из-за страха ошибиться. Но этого не надо бояться. Зачастую человек, потерпевший поражение, узнает о том, как побеждать больше, чем тот, к кому успех приходит сразу.

2. Образование — это то, что остается после того, когда забываешь все, чему учили в школе.

Через 30 лет вы совершенно точно забудете все, что вам приходилось изучать в школе. Запомнится только то, чему вы научились сами.

3. В своем воображении я свободен рисовать как художник. Воображение важнее знания. Знание ограничено. Воображение охватывает весь мир.

Когда понимаешь насколько далеко человечество продвинулось с пещерных времен, сила воображения ощущается в полном масштабе. То, что мы имеем сейчас, достигнуто с помощью воображения наших прадедов. То, что у нас будет в будущем, будет построено с помощью нашего воображения.

4. Секрет творчества состоит в умении скрывать источники своего вдохновения.



Уникальность вашего творчества зачастую зависит от того, насколько хорошо вы умеете прятать свои источники. Вас могут вдохновлять другие великие люди, но если вы в положении, когда на вас смотрит весь мир, ваши идеи должны выглядеть уникальными.

5. Ценность человека должна определяться тем, что он дает, а не тем, чего он способен добиться. Старайтесь стать не успешным, а ценным человеком.

Если посмотреть на всемирно известных людей, то можно увидеть, что каждый из них что-то дал этому миру. Нужно давать, чтобы иметь возможность брать. Когда вашей целью станет увеличение ценностей в мире, вы поднимитесь на следующий уровень жизни.

6. Есть два способа жить: вы можете жить так, как будто чудес не бывает и вы можете жить так, как будто все в этом мире является чудом.

Если жить, будто ничего в этом мире не является чудом, то вы сможете делать все, что захотите и у вас не будет препятствий. Если же жить так, будто все является чудом, то вы сможете наслаждаться даже самыми небольшими проявлениями красоты в этом мире. Если жить одновременно двумя способами, то ваша жизнь будет счастливой и продуктивной.

7. Когда я изучаю себя и свой способ думать, я прихожу к выводу, что дар воображения и фантазии значил для меня больше, чем любые способности к абстрактному мышлению.

Мечты обо всем, чего бы вы могли добиться в жизни, — это важный элемент позитивной жизни. Позвольте вашему воображению свободно блуждать и создавать мир, в котором вы бы хотели жить.



8. Чтобы стать безупречным членом стада овец, нужно в первую очередь быть овцой.

Если вы хотите стать успешным предпринимателем, нужно начинать заниматься бизнесом прямо сейчас. Хотеть начать, но бояться последствий, вас ни к чему не приведет. Это справедливо и в других областях жизни: чтобы выигрывать, прежде всего нужно играть.

9. Нужно выучить правила игры. А затем, нужно начать играть лучше всех.

Выучите правила и играйте лучше всех. Просто, как и все гениальное.

10. Очень важно не перестать задавать вопросы. Любопытство не случайно дано человеку.

Умные люди всегда задают вопросы. Спрашивайте себя и других людей, чтобы найти решение. Это позволит вам узнавать новое и анализировать собственный рост.

Альберт Эйнштейн

Источник: HR-Лига

Выпуск новостей подготовили:  
Ирина Подрезова и Людмила Волинец