



МОНИТОРИНГ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ И НОРМАТИВНЫХ АКТОВ

Выпуск новостей № 34 (31.08. —06.09.2009)



Новые Законы

Услуги по международной перевозке пассажиров теперь облагаются НДС по нулевой ставке

С 1 сентября вступил в силу Закон «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины по вопросам налогообложения услуг по международным перевозкам пассажиров, багажа и грузов, международным отправлением, международному лизингу и международному ремонту товаров», устанавливающий нулевую ставку налога на добавленную стоимость на услуги по международной перевозке пассажиров, их багажа и грузов автомобильным транспортом.

Этот Закон, помимо пополнения новыми нормами Таможенного кодекса Украины, Закона Украины «О Едином таможенном тарифе», установил нулевую ставку налога на добавленную стоимость на услуги по международной перевозке пассажиров, их багажа и грузов автомобильным транспортом, а также на услуги по поставке международных отправок любым видом транспорта на отрезке от пункта их таможенного оформления в Украине до пункта назначения. Таким образом, вышеуказанные услуги облагаются НДС по нулевой ставке.

Закон Украины от 04.06.2009 г. № 1451-VI «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины по вопросам налогообложения услуг по международным перевозкам пассажиров, багажа и грузов, международным отправлением, международному лизингу и международному ремонту товаров»



Перспективное законодательство

Парламент задумался над вопросом замены государственного техосмотра автомобилей на техсостояния

Упразднить государственный техосмотр автомобилей предлагает народный депутат от фракции НУ-НС Анатолий Гриценко. Соответствующий законопроект был зарегистрирован в Верховной Раде Украины.

Итак, предложено отменить государственный технический осмотр транспортных средств, заменив при этом его проверкой технического состояния. Все транспортные средства, которые принимают участие в дорожном движении, будут подлежать обязательной проверке их технического состояния.

Не будут подлежать проверке транспортные средства, зарегистрированные на имя физические лица, конструкция которых отвечает требованиям действующих в Украине правил, нормативов и стандартов, имеющие сертификат соответствия этим требованиям, и не были переоборудованными, за исключением:

- транспортных средств, зарегистрированных на имя физических лиц - предпринимателей/арендованных физическими лицами - предпринимателями, осуществляющие хозяйственную деятельность по предоставлению услуг по перевозке пассажиров и грузов автомобильным транспортом;
- транспортных средств специализированного и специального назначения.

На каждое транспортное средство, которое признано технически исправным, будет выдаваться талон о прохождении проверки технического состояния.

Проект закона Украины от 26.08.2009 г. № 5066 «О внесении изменений в некоторые законы Украины относительно отмены государственного технического осмотра транспортных средств»

Штрафы за нелегальное трудоустройство иностранцев могут существенно увеличиться

Предложено ужесточить ответственность работодателей, использующих труд иностранцев безо всякого на то разрешения. Соответствующий проект закона был зарегистрирован в Верховной Раде.

В частности, законопроектом определено, что без разрешения на трудоустройство, выданного Минтруда, работодатели могут брать на работу только тех иностранцев и лиц без гражданства, которые либо проживают в Украине на постоянной основе, либо им предоставлен статус беженца, либо тех, которые получили разрешение на эмиграцию в Украину. За нарушение данной нормы предложено взыскивать с работодателей штраф в размере 200 минимальных заработных плат (вместо ныне действующих 20) за каждое нелегально трудоустроенное лицо. При этом стоит обратить внимание на то, что заинтересованные в трудоустройстве вышеуказанных лиц работодатели, согласно проекту, смогут получить разрешение на трудоустройство только в случае, если в регионе - местонахождении работодателя - не зарегистрированы безработные украинцы, которые могут быть у него трудоустроены.

Проект закон Украины от 27.08.2009 г. № 4684 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Украины (относительно использования в Украине труда иностранцев и лиц без гражданства)»



Постановления (распоряжения) Правительства Украины

Компенсация за коммунальные платежи

Кабмин утвердил Порядок предоставления компенсации лицам, имеющим право на бесплатное получение угля на бытовые нужды, но проживающих в домах с центральным отоплением. Данный Порядок определяет механизм предоставления компенсации за оплату электроэнергии, природного газа и центрального отопления жилья работникам по добыче (переработке) угля и угледобывающих предприятий, лицам, награжденным знаками Шахтерской Славы или Шахтерской Доблести трех степеней, пенсионерам, инвалидам и ветеранам войны и труда, лицам, инвалидность которых наступила в следствии общего заболевания, семьям работников, погибших (умерших) на предприятиях по добыче (переработке) угля, получающим пенсии в связи с потерей кормильца, которые согласно ст. 43 Горного закона имеют право на бесплатное получение от предприятий по добыче (переработке) угля и угледобывающих предприятий угля на бытовые нужды, но проживают в домах с центральным отоплением.

Так для получения компенсации работники подают заявление о предоставлении компенсации угольным предприятиям, а другие субъекты - соответствующим управлением труда и социальной защиты населения (их структурным подразделениям) по месту проживания.

Размер компенсации рассчитывается как сумма платежей за услуги по центральному отоплению жилья, электроснабжению и газоснабжению (с учетом льгот, которые предоставляются в соответствии с законодательством) в пределах норм владения или пользования жилой площадью и норм потребления электроэнергии и природного газа для приготовления пищи, с учетом которых назначается субсидия для возмещения расходов на оплату жилищно-коммунальных услуг.

Компенсация выплачивается ежемесячно через уполномоченные банки.

Постановление КМУ от 12.08.2009 г. № 887 «Об утверждении Порядка предоставления компенсации лицам, имеющим право на бесплатное получение угля на бытовые нужды, но проживающим в домах с центральным отоплением»

Уточнено место проведения проверки технического состояния автотранспорта

Внесены изменения в Постановление КМУ от 09.07.2008 г. № 606 «Об утверждении Порядка проведения государственного технического осмотра колесных транспортных средств», которыми установлено, что до 1 июля 2010 года при отсутствии в границах территории района субъектов хозяйствования, уполномоченных на проведение проверки технического состояния колесных транспортных средств во время гостехосмотра, такая проверка будет проводиться в пунктах технического контроля Госавтоинспекции, расположенных в соответствующем районе.

Постановлением КМУ от 19.08.2009 г. № 892 «О внесении изменения в постановление Кабинета Министров Украины от 9 июля 2008 г. № 606»

Внедрены новые налоговые нормы: курсовые разницы по валютным кредитам в валовые расходы не включаются

(СУПЕРХИТ)

Кабмин установил, что при формировании показателей налоговой отчетности по налогу на прибыль за 9 месяцев 2009 года отнесение в состав валовых расходов сумм отрицательного значения объекта обложения налогом на прибыль, полученного от перерасчета задолженности в иностранной валюте в соответствии с пп. 7.3.3 Закона о налогообложении прибыли, оправдано для плательщиков этого налога только в отношении погашенной плательщиком налога задолженности в иностранной валюте. В таком же порядке учитываются в составе валовых расходов суммы отрицательного значения объекта обложения налогом на прибыль, полученные от перерасчета иностранной валюты, которая учитывается на банковских счетах плательщика налога или в его кассе.

Нововведенный документ касается заполнения Декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев **2009 года**. Формально говоря, и в Декларации за 2009 год можно будет отражать курсовые разницы так, как это предусмотрено Законом о налогообложении прибыли.

Кабмин решил убытки прошлого 2008 года включать в Декларацию за 9 месяцев 2009 года **не полностью**, а за вычетом сумм, сформированных за счет курсовых разниц по непогашенным задолженностям (конечно, это касается кредитов). В связи с чем показатель стр. 04.9 Декларации за 9 месяцев 2009 года должен быть уменьшен на эту сумму. Если же задолженность погашена, то курсовые разницы по ней в валовых расходах остаются. При этом, не важно, когда произошло погашение — в 2008 году или в одном из трех периодов 2009 года. При этом скорее всего налоговики будут считать, что убытки 2008 года сформированы прежде всего из валовых расходов по курсовым разницам, а уже во вторую очередь из других валовых расходов.

Если налогоплательщик не будет исполнять новоявленные требования, налоговики могут прийти на проверку. По всему это будет внеплановая выездная проверка.

Изюминка документа — то, что по сути, он начал действовать еще до момента своего появления. А следует это из содержания Телеграммы ГНАУ (приведена ниже). Телеграмма, в которой говорится о решении Кабмина дотирована 23 августа, а само Постановление — 26 августа. Также проект рассмотренного постановления КМУ на сайте ГНАУ появился 26 августа, и этой же датой постановление было принято. Такая быстрота объясняется тем, что девять месяцев 2009 года истекнут уже 1 октября, а сумма, которую правительство надеется сэкономить от реализации этих норм, составляет 1,5 млрд гривен. Поэтому-то Кабмин решил обойтись без внесения соответствующих изменений в Закон "О налогообложении прибыли предприятий", хотя правомерность таких действий вызывает сомнение.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ УКРАИНЫ

ТЕЛЕГРАММА

от 23.08.2009 г. № 18205/7/20-2017

В связи с решением Кабинета Министров Украины о частичном приостановлении действия норм Закона Украины «О налогообложении прибыли предприятий» в части отнесения в валовые расходы при формировании налоговой отчетности за 9 месяцев 2009 года сумм отрицательного значения объекта обложения налогом на прибыль, полученного от перерасчета задолженности в иностранной валюте под личную ответственность:

— в течение 23-34 августа текущего провести встречи с собственниками и руководителями предприятий, по которым имеются указанные убытки и подтверждена задолженность по возмещению НДС, для решения вопроса о направлении в августе текущего года 100 процентов сумм возмещения НДС в уплату налога на прибыль;

— предоставит информацию о результатах проведенных встреч. Департаменту экономического анализа (код 2020) до 9 часов 25.08.2009 г. по форме, определенной приложением.

**Первый заместитель
Председателя В. Кайзерман**

ПОСТАНОВА

від 26 серпня 2009 р. N 895

Київ

Про врегулювання деяких питань адміністрування податку на прибуток

З метою належного адміністрування податку на прибуток та спрощення ведення податкового обліку Кабінет Міністрів України постановляє:

1. Установити, що під час формування показників податкової звітності з податку на прибуток за 9 місяців 2009 року віднесення до складу валових витрат сум від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток, отриманого від перерахунку заборгованості в іноземній валюті відповідно до підпункту 7.3.3 пункту 7.3 статті 7 Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств", є виправданим для платників цього податку лише стосовно погашеної платником податку заборгованості в іноземній валюті;

у такому ж порядку враховуються у складі валових витрат суми від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток, отримані від перерахунку іноземної валюти, яка обліковується на банківських рахунках платника податку або у його касі.

2. Державній податковій адміністрації:

у разі відмови платника податку на прибуток здійснювати уточнення у податковій звітності з податку на прибуток за 9 місяців 2009 року сум від'ємного значення об'єкта оподаткування, сформованого за рахунок перерахунку непогашеної заборгованості в іноземній валюті, провести протягом місяця з дня надходження такої звітності перевірку достовірності визначення сум податкового зобов'язання з податку на прибуток за цей період;

провести роз'яснювальну роботу серед платників податку на прибуток щодо застосування цієї постанови.

**Прем'єр-міністр України
Ю. ТИМОШЕНКО**

Постановлением КМУ от 26.08.2009 г. № 895 «Об урегулировании некоторых вопросов администрирования налога на прибыль»

Кабмин придумал, как можно ускорить процесс выдачи земельных госактов

Не имея на руках решения местного совета о бесплатной передаче в собственность земельного участка, получить госакт тем не менее можно будет в достаточно сжатые сроки.

Об этом идет речь в постановлении Кабмина. Сельским, поселковым и местным советам настойчиво рекомендуют принимать на сессиях безотлагательные решения о передаче земли в частную собственность тем гражданам, которые уже пользуются землей, но не получили соответствующего решения (до вступления в силу действующего Земельного кодекса). Это делается для того, чтобы в дальнейшем можно было избежать проблем с получением госактов на право собственности на землю.

Постановление КМУ от 26.08.2009 г. № 901 «О дополнительных мерах по урегулированию земельных отношений»



Нормативные документы МИНИСТЕРСТВ И ВЕДОМСТВ

Внеплановые проверки (ХИТ)

С целью усовершенствования форм и методов при организации проведения контрольно-проверочной работы, улучшения качества проведения проверок субъектов ведения хозяйства, утверждены Методические рекомендации по оформлению материалов внеплановых проверок деятельности субъектов хозяйствования в сфере производства и обращения спирта, алкогольных напитков и табачных изделий, парфюмерно-косметической продукции и лекарственных средств с использованием спирта этилового.

Департаментом контроля по производству и обращению спирта, алкогольных напитков и табачных изделий ГНАУ руководствуется указанными Методическими рекомендациями при проведении проверок за соблюдением субъектами хозяйствования организационных, технических и технологических требований осуществления хозяйственной деятельности по производству и обращению спирта, алкогольных напитков и табачных изделий, парфюмерно-косметической продукции и лекарственных средств с использованием спирта этилового.

В документе приведены рекомендации по:

- оформлению распорядительного документа на проведение проверки;
- оформлению акта (справки) о результатах внеплановой выездной проверки;
- структуре акта проверки (справки): разделу I «Вступительная часть», разделу II «Общие положения», разделу III «Результаты проверки», разделу IV «Вывод»;
- принятию решения по результатам проверки.

Акт проверки (вместе с приложениями) должен содержать информацию о деятельности субъекта хозяйствования со ссылкой на фактически проверенные соответствующие первичные документы, лицензии, документы бухучета и т.п. В материалах проверок возможно указание более расширенной информации о проверенных данных.

По результатам проведения внеплановых выездных проверок при установлении нарушений законодательства оформляется акт проверки, а при отсутствии нарушений — справка.

Также признан утратившим силу приказ ГНАУ «Об утверждении Порядка оформления материалов проверок соблюдения субъектами предпринимательской деятельности требований, установленных законодательством Украины, являющихся обязательными к выполнению при осуществлении оптовой и розничной торговли алкогольными напитками и/или табачными изделиями» от 14.08.2002 г. № 388/дск.

Приказ ГНАУ от 21.08.2009 г. № 453 «Об утверждении Методических рекомендаций по оформлению материалов внеплановых проверок отдельных видов деятельности субъектов хозяйствования»

Утверждены правила определения стоимости работ по установлению содержания ГМО

Совместным приказом Минэкономики и Госпотребстандарта утверждены Правила определения стоимости работ по установлению содержания генетически модифицированных организмов в пищевых продуктах, которые распространяются на субъектов хозяйствования всех форм собственности, имеют испытательные лаборатории и предоставляют услуги по выполнению указанных работ.

Так, стоимость указанных работ рассчитывается их исполнителем на основании норм времени на их выполнение и стоимости расчетной калькуляционной единицы времени — одного человеко-дня (человеко-часа). При этом уровень рентабельности этих работ, закладываемый в расчеты, не должен превышать 20 % от полной себестоимости.

Предельные нормы времени изложены в приложении к указанным Правилам.

Базой для формирования стоимости калькуляционной единицы времени являются экономически обоснованные показатели фактических расходов по данным финансовой отчетности за отчетный период. Исключение составляют амортизационные отчисления, рассчитываемые на запланированный период, и основная заработная плата, включаемая в состав калькуляционной единицы времени по данным штатного расписания на дату расчета.

На вновь созданных предприятиях базой для формирования стоимости калькуляционной единицы времени являются расчетные финансовые показатели.

В стоимость работ по установлению содержания ГМО засчитываются дополнительные расходы, связанные с выполнением конкретных работ (командировочные расходы, транспортные расходы и т. п.), которые не учтены в стоимости расчетной калькуляционной единицы времени, если это предусмотрено условиями договора.

Приказ Минэкономики Украины, Госпотребстандарта Украины от 05.08.2009 г. № 844/287 «Об утверждении Правил определения стоимости работ по установлению содержания генетически модифицированных организмов в пищевых продуктах». Зарегистрирован в Минюсте Украины 20.08.2009 г. № 795/16811

Строительный страховой пул: его создание

В соответствии с частью пятой ст. 13 Закона Украины от 07.03.1996 г. № 85/96-ВР «О страховании» страховщики, имеющие разрешение на страхование строительных рисков, обязаны создать Строительный страховой пул, подлежащий государственной регистрации как юридическое лицо и содержащийся за счет средств страховщиков. Положение о Строительном страховом пуле утверждается уполномоченным органом, которым на сегодняшний день является Государственная комиссия по регулированию рынков финансовых услуг Украины (Госфинуслуг).

Во исполнение указанного положения утверждено Положение о Строительном страховом пуле.

Так, Строительный страховой пул (далее — пул) — это объединение страховщиков, которым разрешено осуществлять страхование строительных рисков, в том числе страховщиков, получивших лицензию на осуществление обязательного страхования имущественных рисков по договору об участии в фонде финансирования строительства и обязательного страхования строительно-монтажных работ застройщиком в соответствии с Законом Украины «О финансово-кредитных механизмах и управлении имуществом при строительстве жилья и операциях с недвижимостью» от 19.06.2003 г. № 978-IV.

Пул является юридическим лицом, который создается и действует в соответствии с учредительными документами, при этом является неприбыльной организацией, содержится только за счет взносов его членов и не осуществляет предпринимательскую деятельность.

Так, пул не имеет права вмешиваться в деятельность своих членов и не отвечает по их

обязательствам, а его члены не отвечают по обязательствам пула. Государство также не несет ответственности по его обязательствам, а пул не отвечает по обязательствам государства.

Целью создания пула является координация деятельности его членов, связанной со страхованием строительных рисков, в том числе с осуществлением обязательного страхования строительно-монтажных работ застройщиком и обязательного страхования имущественных рисков по договору об участии в фонде финансирования строительства, и обеспечением финансовой надежности страхования.

Членом пула может быть любой страховщик, которому разрешено осуществлять страхование строительных рисков, в том числе страховщики, получившие лицензию на осуществление обязательного страхования имущественных рисков по договору об участии в фонде финансирования строительства и лицензию на осуществление обязательного страхования строительно-монтажных работ застройщиком.

Членство в пуле не ограничивает участия его членов в других объединениях. Количество членов пула не ограничено.

В случае если страховщик не в состоянии исполнить свои обязательства по выплате страхового возмещения по заключенным договорам, он обязан в течение 2 рабочих дней сообщить об этом другим членам пула. После получения такого сообщения члены пула обязаны в сроки, установленные договором(ами), осуществить выплаты за него в размерах, пропорциональных их квотам ответственности, со следующим правом регрессного требования к неплатежеспособному страховщику.

Распоряжение Госфинуслуг Украины от 09.07.2009 г. № 542 «Об утверждении Положения о Строительном страховом пуле». Зарегистрировано в Минюсте Украины 17.08.2009 г. № 768/16784. Вступило в силу 28 августа 2009 года.

Внесены изменения в порядок выполнения постановлений о наложении админвзысканий (СУПЕРХИТ)

Постановлением правления Фонда соцстраха на случай безработицы внесены изменения в Инструкцию по оформлению органами Фонда общеобязательного государственного социального страхования Украины на случай безработицы материалов об административных правонарушениях, утвержденную Постановлением правления Фонда соцстраха на случай безработицы от 24.04.2003 г. № 196.

Так, Инструкция дополнена новым пунктом, в соответствии с которым в порядке **принудительного** выполнения постановления о наложении штрафа с правонарушителя взыскивается **двойной размер штрафа**.

Также изложено в новой редакции форма Постановления о наложении штрафа (приложение 2 к Инструкции), которым выносится решение о наложении административного взыскания.

ПОСТАНОВА N _____ про накладення штрафу

" ____ " _____ 20__ року м. _____

Я,

(посада, прізвище, ініціали)

розглянувши матеріали перевірки щодо додержання законодавства про загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття

(назва і місцезнаходження підприємства, установи, організації),

посада, прізвище, ім'я та по батькові власника, посадової особи)

УСТАНОВИВ:

(указати склад порушень)

що зафіксовано протоколом про адміністративне правопорушення від "___" _____ 20__ року N ____

На підставі частини _____ статті 165³, керуючись статтею 244⁹ Кодексу України про адміністративні правопорушення, частини першої статті 38 Закону України "Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття", та відповідно до Інструкції з оформлення органами Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття

ПОСТАНОВИВ:

1. Притягнути _____ до адміністративної

прізвище, ім'я, по батькові правопорушника)
відповідальності за частиною _____ статті _____ КУпАП і накласти на нього (неї) адміністративне стягнення у вигляді штрафу в розмірі _____ гривень.

(цифрами і словами)

2. Зазначена сума штрафу перераховується на рахунок N _____ у банку _____, за

винятком

реквізити банку, платіжні реквізити)
штрафу, що стягується на місці вчинення правопорушення, якщо інше не встановлено законодавством України.

3. Відповідно до частини першої статті 307 Кодексу України про адміністративні правопорушення штраф має бути сплачений порушником не пізніше п'ятнадцяти днів з дня вручення йому цієї постанови, а в разі оскарження або опротестування такої постанови - не пізніш як через п'ятнадцять днів з дня повідомлення про залишення скарги або протесту без задоволення.

4. Відповідно до статті 308 КУпАП у разі несплати штрафу _____

(прізвище, ім'я, по батькові правопорушника)

у строк, установлений частиною першою статті 307 КУпАП, ця постанова надсилається для примусового виконання до органу державної виконавчої служби.

У порядку примусового виконання цієї постанови органами державної виконавчої служби стягнути з правопорушника подвійний розмір штрафу в розмірі _____ гривень.

(цифрами і словами)

Ця постанова може бути оскаржена особою, щодо якої її винесено, у порядку, передбаченому статтею 288 КУпАП.

Постанову					склав
посада, підпис, прізвище, ініціали)					
Постанова	мені	оголошена,	копію	отримав(ла)	
дата і підпис порушника або відмітка про відправлення					
				постанови поштою за	
вихідним номером)					
Постанова	набирає		чинності	3	
Постанова може бути пред'явлена до виконання до					
року.					
М. П."					

Постановление Фонд общеобязательного государственного социального страхования на случай безработицы от 23.07.2009 г. № 127 «О внесении изменений в Инструкцию по оформлению органами Фонда общеобязательного государственного социального страхования Украины на случай безработицы материалов об административных правонарушениях». Зарегистрован в Минюсте Украины 19.08.2009 г. № 781/16797

Некоторые международные экспресс-сообщения освободили от налогов и сборов

Гостаможслужба внесла изменения в свой приказ от 24.08.2008 № 811, которым разъяснены особенности обложения товаров, ввозимых гражданами на таможенную территорию Украины. Теперь от обложения налогами и сборами освобождены международные экспресс-сообщения, суммарная таможенная стоимость которых не превышает 200 евро, а общий вес - 50 кг.

Приказ Гостаможслужбы Украины от 20.08.2009 г. № 782 «О внесении изменений в Обобщающее налоговое разъяснение по налогообложению товаров и транспортных средств, ввозимых (пересылаемых) гражданами на таможенную территорию Украины»

Новый Госреестр РРО

Утвержден новый Государственный реестр регистраторов расчетных операций. Из этого перечня субъекты должны черпать информацию о РРО, разрешенных для использования во время осуществления расчетных операций в сфере торговли, общественного питания и услуг.

Реестр содержит перечень регистраторов расчетных операций, их модификации отечественного и иностранного производства, которые отвечают требованиям НПА и нормативных документов, прошли госсертификацию и разрешены для использования. В связи с этим приказ ГНАУ от 21.01.2009 г. № 7, которым был утвержден старый Государственный реестр РРО, утратит свою силу.

Приказ ГНАУ от 27.08.2009 г. № 461

Госспецсвязи определила новые условия лицензирования деятельности в сфере техзащиты информации

Госкомпредпринимательства и Госспецсвязи определились с новыми условиями лицензирования деятельности, связанной с разработкой, обслуживанием, исследованием эффективности систем технической защиты информации и услуг в сфере технической защиты информации. Соответствующий **проект приказа** был обнародован на сайте Госспецсвязи.

В частности, проектом определены новые условия получения лицензии вышеуказанными субъектами и список документов, необходимых для ее выдачи. Оформление и непосредственно саму выдачу лицензий будет осуществлять Администрация госспецсвязи после получения от заявителя документа, подтверждающего внесение оплаты за выдачу лицензии.



Налоговые разъяснения и письма

ГНАУ просит Кабмин еще больше сократить «срок годности» налоговых накладных по НДС (ХИТ)

ГНАУ просит Кабмин разрешить коллизию между Распоряжением КМУ от 17.07.2009 № 838-р и Распоряжением от 01.07.2009 № 757-р. Причем не в пользу налогоплательщиков.

Согласно Распоряжению КМУ от 01.07.2009 № 757-р, плательщики НДС декларируют сумму налогового кредита в период возникновения налоговых обязательств, то есть фактически только на основании накладных, выписанных **за предыдущий месяц**. Согласно же Распоряжению КМУ от 17.07.2009 № 838-р (поскольку оно вышло позже, то имеет большую юридическую силу), налогоплательщики могут для формирования налогового кредита подавать налоговые накладные, выписанные **за два предыдущих месяца**. Так вот, ГНАУ предлагает исключить норму именно последнего распоряжения КМУ, оставив при этом норму первого.

Письмо ГНАУ от 27.07.2009 г. № 785/3/16-1110 «Относительно приведения в соответствие нормативных актов КМУ»

А Минфин увеличил шансы на прием налоговой "старых" накладных по НДС (ХИТ)

Как было указано в начале письма министерства разработчиком Распоряжения КМУ от 01.07.2009 г. № 757-р была ГНАУ, а разработчиком Распоряжений КМУ от 17.07.2009 г. № 837-р, 838-р было само Министерство финансов. Минфин попытался обосновать законность данных распоряжений и правомерность. Первое, что было отмечено это то, что положения Распоряжения № 838-р не нарушают действующие нормы законодательства, поскольку в них идет речь об усовершенствовании процедуры анализа показателей налоговой отчетности и определения критериев риска, которые должны учитываться налоговыми органами при анализе налоговой отчетности и проведении камеральных проверок налоговых деклараций по НДС.

Критерии, определенные в Распоряжении № 838-р, основанные на том, что в случае, если

законом предоставлено право налогоплательщику осуществлять исправление ошибок, допущенных при декларировании им налоговых обязательств, то это, в свою очередь, предусматривает возможность допущения им таких ошибок. Учитывая это, в Распоряжении N 838-р установлены критерии дифференциации отмеченных ошибок на сугубо ошибки и на умышленное искажение показателей налоговой отчетности.

Указанные критерии установлены с учетом особенностей ведения бухгалтерского учета, позволяющие, благодаря системе двойного учета, в любом случае, в течение балансового периода (отчетного квартала) или в течение двух месяцев с даты представления налоговой декларации, в которой допущена такая ошибка, выявить ошибку, связанную с невключением к бухгалтерский и налоговый учет первичного документа.

Таким образом, несвоевременное (**больше двух месяцев с даты подачи декларации**) включение в состав налогового кредита определенных сумм уплаченного (начисленного) в отчетном периоде НДС может быть связано только с умышленным искажением показателей налоговой отчетности, осуществленным с целью "манипулирование" ею.

При этом положение Распоряжения № 838-р не исключают возможность совершения плательщиком налогов ошибок и не лишают его установленного законом права на их исправление, а лишь обязывают налоговые органы при проведении камеральной проверки уделять больше внимания проверкам деклараций по НДС, составленных с учетом налоговых накладных, выписанных в другом, чем отчетный, налоговом периоде.

Положение Распоряжения № 837-р не нарушают действующие нормы законодательства, а также не вводят административные меры воздействия на плательщиков налогов, поскольку в них идет речь об обеспечении повышения эффективности работы с налоговым долгом и установлении регламента принятия оперативных управленческих решений, направленных на мобилизацию доходов в государственный и местные бюджетов за счет сокращения налогового долга.

В частности, положения распоряжения направлены на повышение ответственности налогоплательщиков, имеющих непогашенный налоговый долг, на обеспечение информирования их реальных и вероятных контрагентов о возможной неплатежеспособности таких должников, связанной с нарушением ими финансовой дисциплины, а также на обеспечение повышения результативности работы налоговых органов по ликвидации налогового долга.

Таким образом, исходя из этого разъяснения, предпринимателям не могут отказать в принятии "старых" налоговых накладных по НДС, а следовательно, отказать в формировании налогового кредита и в возмещении НДС. Другое дело, что перед тем, как признать налоговый кредит по декларациям, поданным с учетом таких накладных, налоговая должна проверить их с максимальной строгостью и скрупулезностью на предмет наличия "манипуляций".

Письмо Минфина Украины от 13.08.2009 г. 31-21020-2-4/5758 «Относительно "старых" налоговых накладных»

ГНАУ назвала операции в сфере лесного хозяйства, дающие право на специальный режим налогообложения

Как следует из разъяснения ГНАУ, для предприятий, осуществляющих деятельность в сфере лесного хозяйства, специальный режим налогообложения распространяется только на те операции, которые осуществляются в рамках видов деятельности, указанных в пп. 8¹.15.3 Закона о НДС и в Перечне, утвержденном Постановлением КМУ от 21.01.2009 г. № 23. При этом в результате этих операций должна осуществляться поставка сельскохозяйственных товаров, отвечающих определению, данному в п. 8¹.7 Закона об НДС.

Согласно пп. 8¹.15.3 Закона о НДС, к таким видам деятельности в области лесного хозяйства относятся:

- посадка, выращивание и уход за деревьями или кустарниками или их вырубка;

- сбор дикорастущих грибов и ягод, других дикорастущих растений, их консервация и обработка.

Перечень содержит 16 видов деятельности, дающих право на применение ст. 8-1 Закона об НДС. В частности, выращивание строительного леса, молодого леса, лесопосадочных материалов, рождественских елок, деятельность по лесозаготовке, рубке леса, производству древесины, сбору лесных продуктов, соков, смол и прочие виды деятельности.

Письмо ГНАУ от 14.08.2009 г. № 9822/5/16-1516-26, № 17532/7/16-1517 «Относительно применения специального режима обложения налогом на добавленную стоимость деятельности в сфере сельского и лесного хозяйства и рыболовства»

Контроль за корректировками НДС: внесены уточнения (ХИТ)

ГНАУ дополнила свое письмо, разъясняющее порядок применения Распоряжения КМУ от 17.07.2009 г. № 838-р. Из этих дополнений стали ясны последствия предоставления налоговых деклараций, скорректированных за счет налоговых накладных, "срок годности" которых Кабмин считает неоправданным.

Лица, сформировавшие налоговый кредит по НДС на основе накладных, выписанных в период, который Кабмин признал неоправданным, возмещения НДС не получают. Такой налоговый кредит просто не признается.

<...>

Податкова звітність з податку на додану вартість із сумами коригування (уточнення) податкових зобов'язань та/або податкового кредиту у розмірі менше 10 відсотків податкових зобов'язань та/або податкового кредиту, підлягає відпрацюванню підрозділами оподаткування юридичних (фізичних) осіб у порядку, передбаченому вимогами Порядку заповнення та подання податкової декларації з податку на додану вартість, затвердженого наказом ДПА України від 30.05.97 р. № 166, та Примірною порядку взаємодії органів державної податкової служби при опрацюванні розшифровок податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість у розрізі контрагентів, затвердженого наказом ДПА України від 18.04.2008 р. № 266.

Податкова звітність з податку на додану вартість із сумами коригування (уточнення) податкових зобов'язань та/або податкового кредиту у розмірі 10 і більше відсотків суми податкових зобов'язань та/або податкового кредиту, **підлягає відпрацюванню підрозділами податкового контролю юридичних (оподаткування фізичних) осіб** відповідно норм пункту 1 статті 11 Закону України від 04.12.90 р. № 509-ХІІ «Про державну податкову службу в Україні» (далі - Закон № 509).

Під час проведення таких перевірок досліджується питання формування податкового кредиту за рахунок податкових накладних, виписаних в іншому, ніж звітний період. Податковий кредит, сформований за рахунок податкових накладних, виписаних раніше, ніж у періоді, коли коригування (уточнення) податкових зобов'язань та/або податкового кредиту є виправданим, не визнається.

<...>

Как и раньше, декларации по НДС должны приниматься органами ГНС в установленном законом порядке. Если в представленной декларации присутствуют только оправданные корректировки налогового обязательства и/или налогового кредита (корректировка на сумму менее 10 % налоговых обязательств и/или налогового кредита корректируемого периода за период не более двух предыдущих месяцев), то органы ГНС должны действовать в обычном порядке

Письмо ГНАУ от 20.08.2009 № 18049/7/16-1517 «О внесении изменений в письмо ГНА Украины от 04.08.2009 г. № 16521/7/16-1517 «Об организации работы по исполнению распоряжения Кабинета Министров Украины от 17.07.2009 г. № 838-р»»

Отсутствие установленных ставок единого налога – основание для отказа в его применении

Как следует из разъяснения ГНАУ, налоговый орган может выдать свидетельство об уплате единого налога исключительно по тем видам деятельности, на которые местными советами установлены ставки единого налога. Следовательно, отсутствие установленных ставок является основанием для отказа в выдаче свидетельства.

Дело в том, что согласно Указу Президента «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства» ставки единого налога устанавливаются местными советами по месту регистрации предпринимателей в зависимости от вида деятельности. То есть предприниматели могут осуществлять свою деятельность по упрощенной системе налогообложения только по тем видам деятельности, на которые местными советами по месту их государственной регистрации установлены ставки единого налога.

Письмо ГНАУ от 10.02.2009 г. № 2552/7/17-0717 «Относительно осуществления предпринимательской деятельности по упрощенной системе налогообложения»

Штрафные санкции, выплачиваемые нерезиденту по внешнеэкономическому договору, облагаются налогом на прибыль

Как следует из разъяснения ГНАУ, штрафные санкции за нарушение договорных отношений по внешнеэкономическому договору, выплачиваемые резидентом в пользу нерезидента, подлежат обложению налогом на прибыль.

Это связано с тем, что согласно п. 13.1 Закона "О налогообложении прибыли предприятий" любые доходы с источником их происхождения в Украине, полученные нерезидентом от осуществления хозяйственной деятельности, облагаются в порядке и по ставкам, определенным этой статьей. При этом резидент, осуществляющий выплату дохода, полученного нерезидентом от осуществления хозяйственной деятельности, кроме доходов, указанных в пунктах 13.3-13.6 Закона, обязан удержать налог на прибыль с таких доходов по ставке 15 % от всей суммы и за их счет.

Письмо ГНАУ от 22.04.2009 г. № 3664/6/22-5015 «Относительно обложения налогом на доходы нерезидентов штрафных санкций за нарушения договорных отношений по внешнеэкономическим контрактам»

Как избежать повышения арендной платы за землю?

Заключая договор аренды земельного участка, в том числе государственной и коммунальной собственности, всегда хотелось бы, чтобы размер платы оставался неизменным. Как этого можно достичь, указал "между строк" Госкомзем в своем новом разъяснении.

По общему правилу арендодатель вправе требовать повышения арендной платы за землю. Впрочем, такое право имеется лишь тогда, если **"ініше не передбачено умовами договору"**. То есть при наличии в соглашении пункта, по которому повышение размера арендной платы является невозможным, такие требования со стороны собственника земли арендатором могут не выполняться. Это же правило, кстати, действует и в случае заключения договора аренды земли государственной и коммунальной собственности. В частности, согласно ч. 4 ст. 21 Закона «Об аренде земли» годовая плата за арендуемую землю гос- и коммунальной собственности не может быть меньше:

- размера земельного налога (для с/х земель);
- трехкратного размера земельного налога (для остальных категорий земель).

Но и эти предписания могут не выполняться, если договор аренды заключался до вступления в силу данных законодательных изменений, а в самом тексте договора содержится оговорка о невозможности пересмотра размера арендной платы.

Письмо Госкомзема Украины 20.05.2008 г. № 14-22-12/5126 «Относительно пересмотра арендной платы за земельные участки государственной и коммунальной собственности»

ПФУ «составил шпаргалку» по заполнению справки-расчета

В связи с многочисленными запросами о заполнении справки-расчета страхователями согласно Порядку принятия банками для исполнения расчетных документов на выплату заработной платы, утвержденному Постановлением правления Пенсионного фонда Украины от 07.04.2009 г. № 12-1.

<...>

Про заповнення довідки-розрахунку для отримання у банку коштів на виплату зарплати

У зв'язку з численними запитами щодо заповнення довідки-розрахунку страхувальниками згідно Порядку прийняття банками на виконання розрахункових документів на виплату заробітної плати, затвердженого постановою правління Пенсійного фонду України від 07.04.2009 р. N 12-1 та зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 30.04.2009 р. за N 392/16408 (далі - Порядок), Пенсійний фонд України повідомляє.

У довідці-розрахунку, яка складається страхувальником, у показнику "_____ 200_ р." зазначається дата її складання.

У рядку 1 "Заробітна плата, зазначена у платіжному дорученні або грошовому чеку" довідки-розрахунку відображається сума заробітної плати, що зазначена у розрахунковому документі, тобто "чиста" заробітна плата, яка підлягає виплаті через установи банків.

У рядку 1.1 "Заробітна плата, що перевищує максимальну величину, з якої справляються страхові внески" зазначається сума перевищення максимальної величини фактичних витрат на оплату праці найманих працівників, грошового забезпечення військовослужбовців, осіб рядового і начальницького складу, оподаткованого доходу (прибутку), загального оподаткованого доходу, що дорівнюють п'ятнадцяти розмірам прожиткового мінімуму, встановленого законом для працездатних осіб (у 1009 році становить 10035 грн.), яка зменшена на 15 %, тобто на розмір податку на доходи фізичних осіб.

Наприклад: нарахована заробітна плата одного працівника підприємства становить 20000 грн.

$20000 \text{ грн.} - 10035 \text{ грн.} = 9965 \text{ грн.},$

$9965 \text{ грн.} \times 15 \% = 1494,75 \text{ грн.},$

$9965 \text{ грн.} - 1494,75 \text{ грн.} = 8470,25 \text{ грн.}$

У рядку 1.1 необхідно зазначити суму перевищення максимальної величини, з якої справляються страхові внески, - 8470,25 грн.

У рядку 1.2 "Заробітна плата працюючих інвалідів" відображається заробітна плата працюючих інвалідів, що підлягає виплаті, тобто "чиста" заробітна плата.

Рядок 2 враховується як $1/3$ від різниці рядків 1, 1.1 та 1.2 ($(1/3 \times (p. 1 - p. 1.1 - p. 1.2))$).

Рядок 3 розраховується як $1/25$ від суми, зазначеної у рядку 1.2.

У рядку 4 "Переплата страхових внесків" відображається сума переплати страхових внесків без урахування авансових платежів до Пенсійного фонду, тобто платежів, здійснених до дня отримання коштів в установах банків за поточний звітний період та у поточному звітному періоді. Наприклад: слід виключити з сум переплати страхові внески, сплачені до 20 липня 2009 року із заробітної плати за червень та липень 2009 року.

У разі отримання в установах банків коштів для виплати заборгованої заробітної плати за умови вчасного розрахунку страхувальника по страхових внесках із Пенсійним фондом України за цей період видача коштів страхувальнику здійснюється без пропорційної сплати страхових внесків на підставі пред'явлення ним установі банку примірників платіжних доручень про перерахування відповідних страхових внесків.

Рядок 5 "Сума страхових внесків, яка зазначається у розрахунковому документі та підлягає перерахуванню" розраховується наступним чином: $p. 2 + p. 3 - p. 4$.

У реквізиті "Інформація для банку" відображається заробітна плата, зазначена у платіжному дорученні або грошовому чеку, яка відповідає сумі, зазначеній у рядку 1 довідки-розрахунку, а також номер та дата цього платіжного доручення або грошового чека та місяць, за який виплачується заробітна плата. Крім того, зазначається дата, номер і сума погодженого розрахункового документа на сплату страхових внесків, яка дорівнює показнику рядка 5 довідки-розрахунку.

Звертаємо увагу, що реквізит "Інформація для банку" є обов'язковим для заповнення страхувальником. Контроль за його заповненням покладено на органи Фонду.

Одночасно повідомляємо, що сума утриманих із заробітної плати страхових внесків у розмірі 1 - 5 % не включається для розрахунку переплати, що відображається в довідці-розрахунку та не є складовою розрахованих авансових платежів до пенсійного фонду у розмірі $1/3$ від заробітної плати, а також не відображається у реквізиті "Інформація для банку".

У додатку до листа наводимо приклади заповнення довідки-розрахунку.

**Заступник Голови
правління В. Короневський**

Додаток

Приклади заповнення довідки-розрахунку

1. 25 червня 2009 року працівникам підприємства виплачується заробітна плата за першу половину червня 2009 року у сумі 120000 грн. При цьому у окремих працівників підприємства заробітна плата, перевищує максимальну величину, з якої справляються страхові внески у загальній сумі 19930 грн. (максимальна величина фактичних витрат на оплату праці, з якої справляються страхові внески, визначається для кожної застрахованої особи окремо).

Довідка-розрахунок на 25 червня 2009 р.

Назва страхувальника XXXXXXXX N рахунку XXXXXXXXXXXX

Назва установи банку XXXXXXXXXXXX

N з/п	Назва показника	Сума, грн.
1	Заробітна плата, зазначена у платіжному дорученні або грошовому чеку у т. ч.	120000,00
1.1	Заробітна плата, що перевищує максимальну величину, з якої	19930,00

	справляються страхові внески	
1.2	Заробітна плата працюючих інвалідів	-
2	1/3 різниці рядків 1, 1.1 та 1.2 (1/3 x (р. 1 - р. 1.1 - р. 1.2))	33356,67
3	1/25 від суми, зазначеної у рядку 1.2	-

Інформація для банку:

• 120000 грн., пл. дор. від 25.06.2009 р. N 375, заробітна плата за I половину червня 2009 року _____
(заробітна плата, зазначена у платіжному дорученні або грошовому чеку)

• пл. дор. від 25.06.2009 р. N 378 у сумі 33356,67 грн.
(дата, номер та сума погодженого розрахункового документа на сплату страхових внесків)

2. За червень 2009 року працівникам підприємства нараховано заробітну плату у сумі 270000 грн. Із заробітної плати проведено утримання у сумі 45406,70 грн.

8 липня 2009 року страхувальник отримує у банківській установі кошти для виплати заробітної плати за червень 2009 року у сумі 104593,30 грн.

Загальна сума "гязної" заробітної плати, що перевищує максимальну величину, з якої справляються страхові внески, становить 109650 грн.

Довідка-розрахунок на 8 липня 2009 р.

Назва страхувальника XXXXXXXX N рахунку XXXXXXXXXXXXX

Назва установи банку XXXXXXXXXXXXXXX

N з/п	Назва показника	Сума, грн.
1	Заробітна плата, зазначена у платіжному дорученні або грошовому чеку у т. ч.	104593,30
1.1	заробітна плата, що перевищує максимальну величину, з якої справляються страхові внески	73272,50*
1.2	заробітна плата працюючих інвалідів	-
2	1/3 різниці рядків 1, 1.1 та 1.2 (1/3 x (р. 1 - р. 1.1 - р. 1.2))	10440,30
3	1/25 від суми, зазначеної у рядку 1.2	-
4	Переплата страхових внесків	
5	Сума страхових внесків, яка зазначається у розрахунковому документі та підлягає перерахуванню (р. 2 + р. 3 - р. 4)	10440,30

* 73272,50 грн. = 109650 грн. - 16447,50 грн. - 19930 грн.,

де 16447,50 грн. - сума податку з доходів фізичних осіб із суми перевищення максимальної величини фактичних витрат на оплату праці, з яких справляються страхові внески (15 %);

19930 грн. - сума перевищення максимальної величини фактичних витрат на оплату праці за червень 2009 року, з яких справляються страхові внески, та яка відображена у попередній довідці-розрахунку.

Інформація для банку:

• 104593,30 грн., пл. дор. від 08.07.2009 р. N 384, заробітна плата за II половину червня 2009 року _____
(заробітна плата, зазначена у платіжному дорученні або грошовому чеку)

• пл. дор. від 08.07.2009 р. N 385 у сумі 10440,30 грн.
(дата, номер та сума погодженого розрахункового документа на сплату страхових внесків)

Письмо ПФУ от 31.07.2009 г. № 14015/03-30 «О заполнении справки-расчета для получения в банке средств на выплату зарплаты»

Предприниматель не может приостановить свою деятельность

Как следует из обзорного письма ГНАУ по администрированию налогов с доходов физических лиц от занятия предпринимательской деятельностью, физическое лицо - предприниматель не может приостановить свою деятельность для получения помощи по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста.

Дело в том, что Закон Украины «О государственной регистрации юридических лиц и физических лиц - предпринимателей» не содержит такого понятия, как приостановление предпринимательской деятельности на определенный срок вне зависимости от причин. Согласно Закону предприниматель может принять решение только о прекращении предпринимательской деятельности. К тому же для этого ему нужно пройти процедуру государственной регистрации прекращения предпринимательской деятельности в соответствии со ст. 47 Закона.

Помимо этого ГНАУ ответила еще на несколько довольно интересных вопросов, полезных для ознакомления физическими лицами предпринимателями.

Щодо адміністрування податку з доходів фізичних осіб від здійснення підприємницької діяльності

Державна податкова адміністрація України надсилає для використання у роботі узагальнений оглядовий лист-роз'яснення щодо адміністрування податку з доходів фізичних осіб від здійснення підприємницької діяльності.

1. Щодо уникнення подвійного оподаткування доходів, одержаних від підприємницької діяльності

Оподаткування доходів фізичних осіб - підприємців здійснюється відповідно до Закону України від 22.05.2003 р. N 889-IV "Про податок з доходів фізичних осіб" (далі - Закон). Особливості оподаткування доходів фізичних осіб - підприємців передбачено нормами IV розділу Декрету Кабінету Міністрів України від 26.12.92 р. N 13-92 "Про прибутковий податок з громадян" (далі - Декрет) та Указу Президента України від 03.07.98 р. N 727/98 "Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва" (далі - Указ).

Порядок утримання податку на доходи, у джерела виплати, суб'єкта підприємницької діяльності за реалізовані товари (надані послуги) визначений (Законом, Декретом, Указом та наказом Державної податкової адміністрації України від 29.12.2003 р. N 633 "Про затвердження Податкового роз'яснення щодо застосування положень пункту 1.8 статті 1, пункту 9.12 статті 9 Закону України "Про податок з доходів фізичних осіб") із особливостями, які передбачають надання відповідних документів, що підтверджують право займатися такою діяльністю та інші документи, передбачені вимогами чинного законодавства.

2. Щодо функцій податкового агента при використанні найманої праці та закупівлі сільськогосподарської продукції

Закон України від 22.05.2003 р. "Про податок з доходів фізичних осіб" (далі - Закон) визначає, що податковий агент - це юридична особа (її філія, відділення, інший відокремлений підрозділ) або фізична особа чи представництво нерезидента - юридичної особи, які незалежно від їх організаційно-правового статусу та способу оподаткування іншими податками зобов'язані нараховувати, утримувати та сплачувати цей податок до бюджету від імені та за рахунок платника податку, вести податковий облік та подавати податкову звітність податковим органам відповідно до закону, а також нести відповідальність за порушення норм цього Закону.

Податковим агентом, зокрема, є фізична особа, що є суб'єктом підприємницької діяльності

чи здійснює незалежну професійну діяльність, яка використовує найману працю інших фізичних осіб, щодо виплати заробітної плати (інших виплат та винагород) таким іншим фізичним особам (п. 1.15 ст. 1 Закону).

Крім того, пп. 9.12.3 п. 9.12 ст. 9 Закону визначено, що фізична особа - суб'єкт підприємницької діяльності вважається податковим агентом найманої нею особи або фізичної особи, що перебуває з нею у цивільно-правових відносинах, стосовно будь-яких оподатковуваних доходів, нарахованих на користь такої особи, включаючи будь-які доходи, які кінцево оподатковуються при їх виплаті.

Обов'язки нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку до бюджету відповідно до пп. 8.1.1 п. 8.1 ст. 8 Закону покладено на податкового агента, який нараховує (виплачує) оподатковуваний дохід на користь платника податку, утримує податок від суми такого доходу за його рахунок, використовуючи ставку податку, визначену у відповідних пунктах статті 7 Закону.

Також, згідно з п. 17.2 "а" ст. 17 Закону, у випадку виплати платнику податку інших оподатковуваних доходів (у вигляді іншому, ніж заробітна плата) з джерелом їх походження з України нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку покладено на податкового агента.

Крім того, особи, які відповідно до цього Закону мають статус податкових агентів, зобов'язані надавати податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, а також сум утриманого з них податку (ф. № 1ДФ) податковому органу за місцем свого розташування (п. 19.2 "б" ст. 19 Закону).

Відповідно до пп. 20.3.2 п. 20.3 ст. 20 Закону, у разі, коли податковий агент до або під час виплати доходу на користь платника податку не здійснює нарахування, утримання або сплату (перерахування) цього податку, відповідальність за погашення суми податкового зобов'язання або податкового боргу, що виникає внаслідок таких дій, покладається на такого податкового агента.

Постановою Кабінету Міністрів України від 1 серпня 2006 року № 1063 затверджено Порядок видачі довідки про право фізичної особи на отримання доходу від податкового агента без утримання податку та її форми. Вказану постанову розроблено на виконання пп. 4.3.36 п. 4.3 ст. 4 Закону, який надає пільги платникам податку - власникам сільськогосподарської продукції щодо доходів, одержаних ними від відчуження сільськогосподарської продукції (включаючи продукцію первинної переробки), вирощеної (виробленої) на земельних ділянках, наданих ним для ведення особистого селянського господарства, якщо їх розмір не було збільшено в результаті отриманої в натурі (на місцевості) земельної частки (паю); будівництва і обслуговування жилого будинку, господарських будівель і споруд (присадибних ділянках), ведення садівництва та індивідуального дачного будівництва.

Податковий агент, зокрема фізична особа - суб'єкт підприємницької діяльності, при закупівлі у власників сільськогосподарської продукції має право не утримувати податок з доходів фізичних осіб з виплачених за таку продукцію доходів за умови пред'явлення такими власниками зазначеної вище довідки. В іншому випадку податковий агент зобов'язаний утримати та перерахувати до бюджету податок з усієї суми, виплаченої власнику сільськогосподарської продукції.

Індивідуально про виплачений дохід, виплачений (нарахований) фізичним особам - виробникам сільськогосподарської продукції відповідно до пп. 4.3.36 п. 4.3 ст. 4 Закону, податковий агент зобов'язаний відобразити в податковому розрахунку за ф. № 1ДФ за ознакою доходу 53 "Доходи від продажу сільськогосподарської продукції".

3. Щодо складу валових витрат фізичної особи - підприємця

Порядок оподаткування доходів фізичних осіб від зайняття підприємницькою діяльністю регулюється розділом IV Декрету Кабінету Міністрів України від 26.12.92 р. № 13-92 "Про прибутковий податок з громадян" (далі - Декрет), положення якого продовжують діяти й після набрання з 01.01.2004 р. чинності Законом України від 22 травня 2003 року № 889 "Про податок з

доходів фізичних осіб" (далі - Закон) з врахуванням положень пункту 9.12 статті 9 цього Закону.

Оподатковуваним доходом вважається сукупний чистий доход, тобто різниця між валовим доходом і документально підтвердженими витратами, безпосередньо пов'язаними з одержанням доходу.

Склад валових витрат виробництва (обігу), що виключається з валового доходу платників податку - фізичних осіб, регулюється нормами Закону України від 28.12.94 р. N 334/94-ВР "Про оподаткування прибутку підприємств" (зі змінами та доповненнями, далі - Закон N 334) та додатком 7 до Інструкції "Про оподаткування доходів фізичних осіб від зайняття підприємницькою діяльністю", затвердженої наказом Головної державної податкової інспекції України від 21 квітня 1993 р. N 12, із змінами і доповненнями, та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 9 червня 1993 за N 64) (далі - Інструкція), в якому зазначено, що будь-які суми витрат фізичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності до моменту одержання доходу від результату такої діяльності є його власним ризиком відповідно до статті 1 Закону України "Про підприємництво".

Фізичні особи - підприємці зобов'язані вести облік доходів, одержаних протягом року, і витрат, безпосередньо пов'язаних з їх одержанням, за формою, що встановлюється Головною державною податковою інспекцією України, а саме за формою книги обліку доходів і витрат, наведеної у додатку N 10 до Інструкції.

Порядок введення обліку основних засобів визначено наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. N 92 "Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби" і його норми застосовуються лише підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (далі - підприємства) усіх форм власності (крім бюджетних установ).

Ведення бухгалтерського обліку фізичними особами - підприємцями чинним законодавством не передбачено.

4. Щодо видачі патенту про сплату фіксованого податку, продовження терміну його дії та визначення доходу такого платника податку

Діяльність громадян, які здійснюють підприємницьку діяльність без створення юридичної особи та самостійно обрали спосіб оподаткування доходів, одержаних від цієї діяльності, за фіксованим розміром податку (далі - фіксований податок) шляхом придбання патенту, до набрання чинності спеціального закону з питань оподаткування фізичних осіб - суб'єктів підприємницької діяльності регулюється IV розділом Декрету Кабінету Міністрів України від 26.12.92 р. N 13-92 "Про прибутковий податок з громадян" (далі - Декрет) з урахуванням положень п. 9.12 ст. 9 Закону України від 22.05.2003 р. N 889-IV "Про податок з доходів фізичних осіб" (далі - Закон).

Платником фіксованого податку відповідно до статті 14 Декрету є фізична особа - суб'єкт підприємницької діяльності, яка здійснює підприємницьку діяльність з продажу товарів і надання супутніх такому продажу послуг на ринках та є платником ринкового збору згідно з чинним законодавством, і самостійно обрала відповідний спосіб оподаткування доходів від здійснення діяльності при додержанні певних умов, а саме:

кількість осіб, які перебувають у трудових відносинах з таким громадянином - платником податку, включаючи членів його сім'ї, які беруть участь у підприємницькій діяльності, не перевищує п'яти;

валовий доход такого громадянина від самостійного здійснення підприємницької діяльності або з використанням найманої праці за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю придбання патенту, не перевищує семи тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (119 тис. грн.).

Для одержання патенту платник податку подає до податкового органу заяву, складену в довільній формі, яка повинна містити інформацію про місце здійснення підприємницької діяльності, перелік осіб, які перебувають у трудових відносинах з платником податку та їх ідентифікаційні номери або членів його сім'ї, які беруть участь у здійсненні підприємницької

діяльності та їх ідентифікаційні номери, інформацію про доходи суб'єкта підприємницької діяльності фізичної особи від здійснення підприємницької діяльності за останні 12 місяців або про неотримання таких доходів (стаття 14 Декрету). Для зазначення в заяві розміру одержаного валового доходу платник фіксованого податку повинен вести особистий облік доходів і витрат у зручній для нього формі. Крім поданої заяви, підставою для видачі податковим органом патенту є документ, що засвідчує сплату фіксованого податку не менше ніж за один календарний місяць.

Наказом ДПА України від 25.03.98 р. N 137, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 25.03.98 р. за N 196/2636, затверджений Порядок заповнення патенту про сплату фіксованого розміру прибуткового податку з громадян.

Патент видається на строк від одного до дванадцяти календарних місяців за вибором платника фіксованого податку. У разі продовження терміну дії патенту - на зворотному боці оригіналу патенту за підписом керівника, а в разі його відсутності - заступника керівника державної податкової інспекції, що видала патент, робиться відмітка про продовження патенту на підставі документа про сплату фіксованого податку (пункт 8 Порядку).

Доходи громадян, одержані від здійснення підприємницької діяльності, що оподатковуються фіксованим податком, не включаються до складу їх сукупного оподаткованого доходу за підсумками звітного року.

Податковий орган зобов'язаний видати патент протягом трьох робочих днів з дня прийняття вказаної заяви від платника податку, або у разі недодержання умов, встановлених статтею 14 Декрету, відмовити у його видачі (продовженні).

Статтею 14 Декрету визначено порядок подання декларацій фізичними особами - суб'єктами підприємницької діяльності про одержані доходи. В декларації платник фіксованого податку зазначає період, в якому він працював за фіксованим податком, розмір валового доходу та суму сплаченого за звітний період фіксованого податку.

У разі перевищення граничного рівня валового доходу платник повинен перейти на загальну систему оподаткування з наступного після такого перевищення місяця (кварталу, року) та сплатити податок з сум перевищення відповідно до Закону.

5. Щодо найманих працівників у платника фіксованого податку та відповідальність за порушення їх найму

Можливість укладання суб'єктами підприємницької діяльності як фізичними, так і юридичними особами трудових договорів з громадянами на використання їх праці для здійснення підприємницької діяльності встановлено Кодексом законів про працю України з відповідними змінами і доповненнями (далі - Кодекс). Укладання з громадянином трудового договору (контракту, угоди) на використання його праці зобов'язує підприємця виплачувати працівникові заробітну плату і забезпечувати умови праці, необхідні для виконання роботи, передбачені законодавством про працю, угодою сторін.

Згідно зі ст. 48 Кодексу фізичні особи поряд з підприємствами, установами, організаціями мають право ведення трудових книжок на всіх працюючих у нього працівників понад п'ять днів.

У разі укладення трудового договору між працівником і фізичною особою фізична особа повинна у тижневий строк з моменту фактичного допущення працівника до роботи зареєструвати укладений у письмовій формі трудовий договір у державній службі зайнятості за місцем свого проживання у порядку, визначеному Міністерством праці та соціальної політики України. Укладений у письмовій формі трудовий договір є підставою для ведення фізичною особою - суб'єктом підприємницької діяльності трудової книжки найманого працівника у разі, якщо цей найманий працівник не має іншого місця роботи, де вже ведеться трудова книжка.

Згідно зі статтею 95 Кодексу мінімальна заробітна плата є державною соціальною гарантією, обов'язковою на всій території України для підприємств, установ, організацій усіх форм власності і господарювання та фізичних осіб.

Відповідно до ст. 3 Закону України "Про оплату праці" мінімальна заробітна плата - це законодавчо встановлений розмір мінімальної заробітної плати за просту, некваліфіковану працю,

нижче якого не може провадитися оплата за виконану працівником місячну, годинну норму праці (обсяг робіт).

Отже, виходячи із зазначеного, суб'єкт підприємницької діяльності - платник фіксованого податку може залучати для здійснення діяльності з продажу товарів та надання супутніх такому продажу послуг на ринку тільки тих осіб, включаючи членів своєї сім'ї, з якими укладені трудові договори. В таких випадках розмір фіксованого податку збільшується на 50 відсотків за кожну особу від суми встановленого розміру фіксованого податку та про це повідомляється податковий орган, який зобов'язаний внести відповідні зміни до патенту в строки, передбачені для його видачі.

За порушення встановленого порядку платники фіксованого податку несуть відповідальність, передбачену пунктом 1 статті 14 Декрету. Зокрема, позбавляються права застосовувати фіксовану ставку податку протягом 12 календарних місяців, наступних за місяцем вчинення порушення, та сплачують штраф у розмірі повної суми фіксованого податку з розрахунку за місяць за кожну особу, відомості про яку не внесено до патенту.

Наприклад, розмір фіксованого податку встановлено місцевою радою в сумі 100 грн. на місяць. Перевіркою встановлено, що платник фіксованого податку не зазначив у заяві на одержання патенту 2-х осіб, які перебували з ним у трудових відносинах.

За це порушення платник фіксованого податку повинен сплатити штраф у розмірі 200 грн. (100 грн. x 2 особи), тобто у розмірі повної суми фіксованого податку, встановленого місцевою радою, з розрахунку на місяць за кожну особу.

6. Щодо можливості фізичної особи - підприємця, який займається торгівлею, одночасно бути платником фіксованого та єдиного податку

Оподаткування доходів фізичних осіб - підприємців здійснюється відповідно до Закону України від 22.05.2003 р. N 889-IV "Про податок з доходів фізичних осіб" (далі - Закон). Особливості оподаткування доходів фізичних осіб - підприємців передбачено нормами IV розділу Декрету Кабінету Міністрів України від 26.12.92 р. N 13-92 "Про прибутковий податок з громадян" (далі - Декрет) та Указу Президента України від 03.07.98 р. N 727/98 "Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва" (далі - Указ).

Дані законодавчі акти містять різні вимоги щодо порядків провадження діяльності на спрощеній системі оподаткування та із сплатою фіксованого розміру податку, зокрема, щодо обсягів виручки, щодо кількості найманих працівників, щодо ведення обліку та подання звітності, слати податку.

Як Указ, так і Декрет містять норми щодо самостійного вибору суб'єктом підприємницької діяльності видів (способів) провадження своєї діяльності. Тобто підприємець має самостійно визначитись щодо найбільш прийнятної та зручної для нього способу провадження діяльності та, відповідно, оподаткування його доходів: за єдиним податком шляхом придбання свідоцтва про сплату єдиного податку або шляхом придбання фіксованого патенту.

При цьому рішення про перехід на спрощену систему оподаткування із сплатою єдиного податку підприємець може прийняти лише один раз на рік. Свідоцтво про сплату єдиного податку видається також на календарний рік, протягом якого підприємець незалежно від фактичних результатів його діяльності (прибутки чи збитки) зобов'язаний сплачувати встановлену місцевою радою ставку єдиного податку.

Таким чином, немає законодавчих підстав щодо одночасного (протягом одного податкового періоду: року чи кварталу) зайняття підприємницькою діяльністю за спрощеною системою оподаткування і зі сплатою фіксованого податку.

<...>

**Заступник Голови ДПА
С. Лекарь**

Письмо ГНАУ от 20.07.2009 г. № 15169/7/17-0418 «Относительно администрирования налога с доходов физических лиц от осуществления предпринимательской деятельности»



Госгорпромнадзор и Госатомрегулирования разделили свои полномочия в сфере охраны труда

Госгорпромнадзор и Госатомрегулирования решили объединить свои контрольно-надзорные функции в ходе инспектирования состояния безопасности на ядерных установках, урановых объектах и горнодобывающих предприятиях. О такой договоренности между ведомствами стало известно из официального сообщения пресс-службы Госгорпромнадзора.

Отныне Госатомрегулирования будет принимать участие в работе специальных комиссий, расследующих несчастные случаи на объектах, подконтрольных Госгорпромнадзору. В свою очередь, в сферу контроля Госгорпромнадзора отнесены:

- контроль за проектированием, изготовлением, монтажом и эксплуатацией оборудования, относящегося к 4-му классу безопасности;
- выдача разрешений на выполнение работ повышенной опасности.

А чтобы не повторяться, дублируя полномочия друг друга, оба госоргана решили согласовывать подлежащие регистрации перечни сооружений, оснащения и оборудования, а также взаимно признавать документы разрешительного характера на выполнение работ или эксплуатацию оборудования повышенной опасности.

На сегодняшний день согласно требованиям ст. 38 Закона "Об охране труда" госнадзор за соблюдением действующего законодательства в сфере охраны труда осуществляют четыре органа: Госгорпромнадзор, Госпожбезопасности, Госсанэпидемнадзор и Госатомрегулирования.

Минагрополитики поделилось планами на будущее относительно развития с/х территорий

Минагрополитики предлагает утвердить проект Концепции Общегосударственной программы устойчивого развития сельских территорий до 2020 года, без которой развитие сельской местности и с/х производства, по мнению Министерства, невозможно.

Среди основных целей Концепции - создание Государственной службы охраны земель, к функциям которой планируется отнести разработку правовых основ охраны, регулирования и использования земель. Кроме этого, согласно Концепции в ближайшее время будет предложено ввести штрафные санкции за бесосновательное (незаконное) извлечение природных ресурсов из целевого использования и ухудшение их качества, за производство экологически опасной продукции и использование экологически опасных технологий производства, а также предложено повысить штрафы за осуществление выбросов загрязняющих веществ в окружающую среду. В планы правительства согласно Концепции также входит развитие депрессивных регионов. В них правительство планирует привлечь инвестиции.

Источник: ЛІГАБізнесІнформ

ЕС облегчит размещение книг в Интернете

Еврокомиссия предложит разработку правил, которые облегчат размещение многих книг и рукописей в Интернете. Этот шаг является частью усилий Комиссии по облегчению доступа к информации и поощрению онлайн-предприятий.

Изменения будут направлены на то, чтобы позволить пользователям Интернета получить

доступ к печатным произведениям и к так называемым "сиротским" работам, правообладателей которых невозможно или очень трудно проследить, говорит Комиссар Евросоюза Вивиан Рединг, которая осуществляет контроль за Интернетом. Любые новые правила в конечном итоге предложенные г-жой Рединг направлены на то, чтобы облегчить задачу приобретения индивидуальных цифровых авторских прав, охватывающих весь Европейский союз, вместо того, чтобы иметь дело с учреждениями, в каждом из его государств-членов.

В своих предложениях Еврокомиссия будет предполагать, что "решения могут включать ускоренное создание реестров для "сиротских" работ и печатных работ неопределенных правообладателей". В Соединенных Штатах такой граничной датой считается 1923 год: работы, появившиеся до этого года, как правило, считаются общественным достоянием.

Источник: expert.com.ua

МВФ опять признал несостоятельность латвийской экономики

Международный валютный фонд выделит Латвии кредит в размере около 280 млн долларов США для преодоления последствий экономического кризиса.

Решение о выделении очередного транша было принято в связи с продвижением в проведении реформ в республике.

МВФ утверждает, что влияние финансового кризиса на экономику Латвии оказалось хуже, чем прогнозировалось в 2008 году. Значительно сократились доходы и дефицит бюджета. Экономическое положение Латвии сегодня самое тяжелое по сравнению с остальными 27 членами Европейского союза.

Источник: webefir.com

Налоговый кредит с нового года пополнится новыми основаниями для получения

Государственная налоговая администрация Украины обращает внимание, что с 1 января 2010 года в налогообложении доходов физических лиц произойдут некоторые изменения. В частности, ГНАУ напомнила о том, что с нового года расширяется перечень видов налогового кредита.

Дело в том, что с 1 января 2010 года вступают в силу изменения к Закону «О налоге с доходов физических лиц» (далее - Закон № 889), имеющие социальную направленность и значительно снижающие налоговое давление. В частности, пунктом 10 Закона Украины «О внесении изменений в некоторые законы Украины относительно содействия производству и использованию биологических видов топлива» дополняется п. 5.3 Закона № 889 подпунктом 5.3.7 следующего содержания: **«Суму коштів, сплачених платником податку у зв'язку із переобладнанням транспортного засобу, що належить платникові податку, з використанням у вигляді палива моторного сумішевого, біоетанолу, біодизелю, стиснутого або скрапленого газу, інших видів біопалива»**. Следовательно, плательщики налога начиная с 2011 года смогут воспользоваться указанным налоговым кредитом относительно расходов, отмеченных в пп. 5.3.7 Закона № 889 и понесенных ими с 2010 года. Об этом среди прочего сообщается на сайте ГНАУ.

Заполнение декларации таможенной стоимости будет зависеть от вида гарантийного обязательства

28 августа текущего года Гостаможслужба Украины начала общественное обсуждение проекта приказа «О внесении изменений в приказ Гостаможслужбы от 02.12.2003 № 828»,

которым предусматривается внести изменения к порядку заполнения декларации таможенной стоимости (ДТС). Внесение предложенных изменений обусловлено прежде всего необходимостью устранения несоответствия в настоящее время действующего Порядка заполнения ДТС положением действующего законодательства.

Проектом предусмотрено исключение из Порядка заполнения ДТС ссылок на утратившие силу регуляторные акты и упрощение порядка заполнения декларации в части указания информации только в основных листах ГТД. Проектом также предлагается учесть особенности заполнения ДТС в случаях выпуска товаров в свободное обращение под избранный декларантом вид гарантийных обязательств. Текст проекта размещен на сайте Гостаможслужбы. Предложения и замечания принимаются на протяжении 30 дней с момента его опубликования по адресу Гостаможслужбы: 04119, г. Киев, ул. Дегтяревская, 11-г, а также на e-mail: dmsu@customs.gov.ua. Предложения можно присылать по адресу Госкомпредпринимательства: 01011, г. Киев, ул. Арсенальная, 9/11, e-mail: mail@dkrp.gov.ua.

Терехин предлагает ввести в стране еще два сбора – аграрный и автомобильный

Ввести два новых общегосударственных сбора - аграрный и автомобильный предлагает группа народных депутатов, состоящая из: Сергея Терехина, Евгения Сигала, Валерия Крайнего (фракция БЮТ), Николая Присяжнюка (фракция ПР), Юрия Литвина и Сергея Терещука (фракция "Блок Литвина").

Предложено временно (с 1 января 2010 года до 1 января 2013 года) ввести два новых вида общегосударственного сбора - аграрный сбор и автомобильный сбор. В частности, аграрным сбором предлагается облагать операции по поставке товаров, подпадающих под следующие коды УКТВЭД: 0203 (свинина свежая, охлажденная или мороженая), 0206 (съедобные субпродукты из крупного рогатого скота, свиней, коней, коз), 0207 (мясо и съедобные субпродукты из домашней птицы), 1600 (готовые пищевые продукты из мяса и рыбы). База обложения аграрным сбором, согласно проекту, будет равна базе обложения НДС, определенной в статье 4 Закона о НДС (ставка сбора составит 10 % от базы налогообложения). Что касается автомобильного сбора, то законопроектом предлагается облагать этим сбором операции по поставке наземных моторных средств, подпадающих под определение Закона "О ставках акцизного сбора на некоторые транспортные средства и кузова к ним". База налогообложения в этом случае будет аналогична базе обложения НДС, определенной в статье 4 Закона о НДС. Администрирование данного сбора согласно проекту будет осуществляться по аналогии с НДС, при этом проектом предлагается внести соответствующий расчет временного автомобильного сбора, который будет прилагаться к налоговой декларации по НДС или при ввозе товаров на таможенную территорию Украины - к таможенной декларации.

Введение данных сборов - не только дополнительная нагрузка на предпринимателей, но и повод для новых разбирательств между ВТО и Украиной, которая, вступая в эту организацию, обязалась не повышать ставки пошлин и не вводить дополнительные сборы на импорт товаров. Поэтому скорее всего против Закона, в случае его принятия ВР, выступит Президент, частенько занимающий позицию защитника интересов ВТО.

Источник: ЛІГА: ЗАКОН

Выпуск новостей подготовила: Ирина Подрезова.