

**Школа эффективного
предпринимательства**

**Налоговый и
бухгалтерский учет для
частного предпринимателя**

2013 год

Системы налогообложения

- **Упрощённая система налогообложения** – специальный режим, основная цель которого снижение налоговой нагрузки на субъекты хозяйственной деятельности определённых категорий;
- **Общая система налогообложения** – базовый режим налогообложения в основе которого лежит принцип обложения налогом прибыли, которая вычисляется путем вычитания из суммы всех доходов расходов, понесённых в связи с хозяйственной деятельностью.

Группы плательщиков единого налога

- **первая группа** - физические лица - предприниматели, не использующие труд наемных лиц, осуществляющие исключительно розничную продажу товаров с торговых мест на рынках и/или осуществляющие хозяйственную деятельность по предоставлению бытовых услуг населению и объем доходов которых в течение календарного года не превышает 150 тыс гривен;
- **вторая группа** - физические лица - предприниматели, осуществляющие хозяйственную деятельность по предоставлению услуг, в том числе бытовых, плательщикам единого налога и/или населению, производство и/или продажу товаров, деятельность в сфере ресторанного хозяйства при условии, что в течение календарного года соответствуют совокупности следующих критериев:
 - не используют труд наемных лиц или количество лиц, состоящих с ними в трудовых отношениях, одновременно не превышает 10 человек;
 - объем дохода не превышает 1 млн гривен.При этом требования, установленные для второй группы, не распространяются на физических лиц - предпринимателей, которые предоставляют посреднические услуги по купле, продаже, аренде и оценке недвижимого имущества. Такие физические лица - предприниматели относятся исключительно к третьей группе плательщиков единого налога, если отвечают требованиям, установленным для третьей группы;
- **третья группа** - физические лица - предприниматели, которые в течение календарного года соответствуют совокупности следующих критериев:
 - не используют труд наемных лиц или количество лиц, состоящих с ними в трудовых отношениях, одновременно не превышает 20 человек;
 - объем дохода не превышает 3 млн гривен;
- **четвертая группа** - юридические лица любой организационно-правовой формы, которые в течение календарного года соответствуют совокупности следующих критериев:
 - среднесписочная численность работников не превышает 50 человек;
 - объем дохода не превышает 5 млн гривен.
- **пятая группа** - физические лица - предприниматели, которые в течение календарного года соответствуют следующим критериям:
 - не используют труд наемных лиц или количество работников у них неограничено;
 - объем дохода не превышает 20 млн грн.
- **шестая группа** - юридические лица любой организационно-правовой формы, у которых в течение календарного года объем дохода не превышает 20 млн грн.

Свидетельство об уплате Единого налога

- выдается по заявлению бессрочно исключительно субъекту хозяйствования или уполномоченному им лицу и не может передаваться для осуществления хозяйственной деятельности другим лицам;
- выдается органом государственной налоговой службы бесплатно в течение 10 календарных дней со дня представления субъектом хозяйствования заявления;
- впервые зарегистрированным субъектам хозяйствования, которые до окончания месяца, в котором произошла государственная регистрация, подали заявление об избрании упрощенной системы налогообложения и ставки единого налога, выдается в день получения налоговой заявлении относительно избрания упрощенной системы налогообложения;
- оригинал хранится у плательщика налога и предъявляется работникам контролирующих органов, которым предоставлены соответствующие функциональные полномочия на проведение проверки. Копия Свидетельства должна размещаться на рабочем месте наемного работника или субъекта хозяйственной деятельности;
- в случае утраты или порчи выдается дубликат Свидетельства.

Запрещенные виды деятельности для единоналожников

- деятельность в сфере аудита
(деятельность в сфере бухучета и аудита отнесена к одному коду КВЭД — 74.12.0, однако в качестве запрещенной в п.п. 291.5.2 НКУ указана только деятельность в сфере аудита);
- деятельность по предоставлению в аренду земельных участков площадью свыше 0,2 га;
- деятельность по предоставлению в аренду жилых помещений общей площадью свыше 100 кв. м;
- деятельность по предоставлению в аренду нежилых помещений (сооружений, строений) и/или их частей, общая площадь которых превышает 300 кв. м;
- деятельность по организации, проведению азартных игр;
- обмен иностранной валюты;
- производство, экспорт, импорт, продажа подакцизных товаров (кроме розничной продажи горюче-смазочных материалов в емкостях до 20 литров и деятельность физических лиц, связанная с розничной продажей пива и столовых вин);
- добыча, изготовление, реализация драгоценных металлов и драгоценных камней, в том числе органогенного образования;
- добыча, реализация полезных ископаемых;
- деятельность в сфере финансового посредничества, кроме деятельности в сфере страхования, которая осуществляется страховыми агентами, определенными Законом Украины «О страховании», сюрвейерами, аварийными комиссарами и аджастерами;
- деятельность по продаже предметов искусства и антиквариата;
- деятельность по организации торгов (аукционов) предметами искусства, коллекционирования или антиквариата;
- деятельность по управлению предприятиями; деятельность по предоставлению услуг почты и связи (кроме нелицензируемых);
- деятельность по организации и проведению гастрольных мероприятий.

Запрещенные виды деятельности для единоналожников

- страховые (перестраховые) брокеры, банки, кредитные союзы, ломбарды, лизинговые компании, доверительные общества, страховые компании, учреждения накопительного пенсионного обеспечения, инвестиционные фонды и компании, другие финансовые учреждения, определенные законом;
- регистраторы ценных бумаг;
- субъекты хозяйствования, в уставном фонде которых совокупность долей, принадлежащих юридическим лицам, которые не являются плательщиками единого налога, равна или превышает 25 %;
- представительства, филиалы, отделения и другие обособленные подразделения юридических лиц, которые не являются плательщиками единого налога;
- нерезиденты;
- субъекты хозяйствования, которые на день подачи заявления о регистрации плательщиком единого налога имеют налоговый долг (кроме безнадежного налогового долга, который возник вследствие действия обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажорных обстоятельств)).

Ставки единого налога

- **фиксированные ставки** - для групп 1 и 2, *(устанавливаются ежегодно сельскими, поселковыми и городскими советами в зависимости от вида хозяйственной деятельности в расчете на календарный месяц);*
- **процентные ставки от дохода** - для групп 3, 4, 5 и 6, *(установлены Налоговым кодексом Украины).*

От каких налогов освобождаются единосаложники

- **1) налога на прибыль** (кроме авансового взноса при выплате дивидендов);
- **2) НДФЛ** — в части доходов (объекта налогообложения), которые получены в результате хозяйственной деятельности физического лица и обложены налогом согласно *главе 1 раздела IV НКУ*. Единосаложник выполняет предусмотренные НКУ функции налогового агента в случае начисления (выплаты, предоставления) облагаемых НДФЛ в интересах физического лица, которое находится с ним в трудовых или гражданско-правовых отношениях;
- **3) НДС** по операциям поставки товаров, работ и услуг, место поставки которых расположено на таможенной территории Украины, **кроме:**
 - плательщиков единого налога по ставке 3 % группы 3 и 4;
 - уплаты импортного НДС (без обязательной регистрации плательщиком НДС);
- **4) земельного налога**, кроме земельного налога на земельные участки, которые не используются ими для осуществления хозяйственной деятельности (но не арендной платы);
- **5) сбора за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности (торговый патент);**
- **6) сбора на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства.**

Отчетность единоналожников

| Налоги, сборы | Срок подачи отчетности (календарных дней) | Срок уплаты налогов (календарных дней) |
|---------------|---|---|
| НДС | Отчетный период – квартал (налог на прибыль 0%, единщики). В течение 40 дней после окончания отчетного квартала. | В течение 50 дней после окончания отчетного квартала |
| ЕН | Для юрлиц отчетный период – квартал. В течение 40 дней после окончания отчетного квартала. Для ФЛП е.н.: 1,2 группа отчетный период – год. В течение 60 дней после окончания отчетного года; 3,5 группа: отчетный период – квартал. В течение 40 дней после окончания отчетного квартала. | Для юрлиц в течение 50 дней после окончания отчетного квартала. Для ФЛП е.н.**: 1, 2 группа – ежемесячно авансовые платежи не позже 20 числа текущего месяца; 3,5 группа – в течение 50 дней после окончания отчетного квартала. |
| ЕСВ | Для юрлиц и налоговых агентов ФЛП: отчетный период – месяц, не позже 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем. Для ФЛП : отчетный период – год, до 10 февраля года, следующего за отчетным. | Для ФЛП е.н.**: ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за кварталом, за который уплачивается ЕСВ. |

Общая система налогообложения

База налогообложения - прибыль, которая вычисляется путем вычитания из суммы доходов, полученных предпринимателем от хозяйственной деятельности, сумм расходов, понесенных им в связи с такой хозяйственной деятельностью.

Доходы

В доход предпринимателя включаются:

- выручка в виде безналичных денежных средств, поступивших на банковский счет предпринимателя;
- наличная выручка, полученная непосредственно предпринимателем или его работниками в месте осуществления расчетов;
- выручка в неденежной (натуральной) форме;
- суммы предоплаты;
- суммы штрафов и пени, уплаченные предпринимателю другими субъектами хозяйствования за нарушение условий гражданско-правовых договоров;
- суммы, начисленные банком на свободный остаток средств на банковском счете, и др.

Расходы

- В перечень расходов, непосредственно связанных с получением доходов, относятся документально подтвержденные расходы, которые включаются в расходы операционной деятельности (раздел 3 НКУ).

Предприниматель может включать в расходы не все затраты, разрешенные р. III для юридических лиц, а только те, которые отнесены к расходам операционной деятельности.

Расходы операционной деятельности включают: себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, предоставленных услуг и другие расходы берутся для определения объекта налогообложения с учетом статей НКУ, которые прямо определяют особенности формирования расходов налогоплательщика.

- Для предпринимателей-общесистемщиков действует правило: расходы должны быть непосредственно связаны с получением дохода. Кроме того, налоговая служба на сегодняшний момент не позволяет общесистемщикам права начислять амортизацию на используемые в хозяйственной деятельности основные фонды.
- Исчисление расходов производится исключительно на основании первичных документов.

Ставка налога на доходы предпринимателя-общесистемщика

Доходы предпринимателя, полученные в течение календарного года от осуществления хозяйственной деятельности, считаются его доходом как физического лица и облагаются налогом по ставкам, определенным НКУ:

- **15%** базы налогообложения (т. е. чистого дохода);
- **17%**, если общая сумма месячного налогооблагаемого дохода превышает 10-кратный размер минимальной зарплаты, установленной на 1 января отчетного года, с суммы такого превышения.

Уплата налога

Предприниматели самостоятельно начисляют себе авансовые платежи. Сумма авансовых платежей на следующий год должна быть не менее 100% годовой суммы налога за прошедший год в сопоставимых условиях. Сумма авансов отражается предпринимателем в годовой декларации. Авансовые платежи вносятся в бюджет ежеквартально по 25% (до 15 марта, до 15 мая, до 15 августа и до 15 ноября).