

Правовые аспекты  
деятельности менеджера

NL International

в Украине

## Содержание

1. Общая информация о системе налогообложения, рекомендуемой менеджерам NL International в Украине
2. Методика регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя
3. Бухгалтерский учет
4. Налогообложение
5. Взносы во внебюджетные фонды

## **1. Общая информация о системе налогообложения, рекомендуемой менеджерам NL International в Украине**

В данном разделе кратко описаны существующие системы налогообложения в Украине, которые могут быть применены менеджером NL International после его регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей менеджеры могут применять упрощенную систему налогообложения.

Применение упрощенной системы налогообложения предусматривает уплату единого налога по следующим ставкам:

3 группа плательщиков единого налога: сумма ежемесячного налога 3% (с уплатой НДС) или 5% (без уплаты НДС) от суммы доходов индивидуального предпринимателя.

**Рекомендуемая ставка – 5%.**

Ведение учета и составления отчетности на упрощенной системе налогообложения не требуют специальных (углубленных) знаний налогового, гражданского и бухгалтерского права.

## **2. Методика регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя**

**Физические лица предприниматели** (предприниматели без образования юридического лица) – это физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, далее ФЛ-П

**Государственная регистрация ФЛ-П** осуществляется в отделе Государственной регистрации юридических и физических лиц - предпринимателей (далее – «регистрарующий орган»), исключительно по месту прописки.

### **2.1. Государственная регистрация физического лица в качестве ФЛ-П.**

При государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя **в регистрирующий орган**, по месту своего жительства, предоставляются **следующие документы:**

1. Регистрационная карточка на проведение государственной регистрации физического лица – предпринимателя по ф. 10.
2. Копия Справки о постановке на учет физического лица в налоговом органе по месту жительства.
3. Копия паспорта (1, 2, 11 стр.).
4. Квитанция об оплате 34 грн. за проведение гос. регистрации ФЛП
5. Нотариальная копия доверенности (в случае проведения регистрации представителями)
6. Заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения.

**Внимание!** В случае если документы на государственную регистрацию в регистрирующий орган будут предоставляться представителем заявителя (по доверенности, оформленной в надлежащем порядке), копию паспорта (все без исключения страницы) необходимо заверить нотариально.

Способ сдачи документов:

- непосредственно в регистрирующий орган (лично или через представителя, по нотариально оформленной доверенности);

По факту сдачи вышеперечисленных документов в регистрирующий орган заявителю выдается расписка в принятии документов:

- в случае если документы предоставляются непосредственно в регистрирующий орган – расписка выдается сразу, при получении документов.

Государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя осуществляется в срок от 5 до 10 рабочих дней с момента принятия документов в регистрирующий орган.

По истечении 10 (десяти) рабочих дней в регистрирующем органе необходимо получить документы:

- свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;
- свидетельство о постановке физического лица на учет в налоговом органе по месту жительства на территории Украины;
- выписку из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей;
- уведомление о постановке на учет физического лица в налоговом органе на территории Украины (справку по ф. 4-ОПП).
- уведомление о постановке на учет физического лица в Пенсионном фонде на территории Украины.
- В регистрационном документе указать номер КВЭД согласно таблице.

73.20	Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
-------	--

При сдаче документов на регистрацию физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, необходимо подать в налоговый орган заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения.

В случае если индивидуальный предприниматель не подал такого заявления, то автоматически считается, что он применяет общую (классическую) систему налогообложения. Добровольно изменить этот режим индивидуальный предприниматель может только с начала следующего календарного года, подав соответствующее заявление.

После получения документов необходимо произвести открытие текущего счета в банке. Необходимы следующие документы:

- свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;
- справка о взятии на учет налогоплательщиком по Ф. 4 - ОПП;
- свидетельство об уплате единого налога (при наличии);
- справка о взятии на учет в ПФ;
- паспорт;
- свидетельство о постановке физического лица на учет в налоговом органе по месту жительства на территории Украины;
- карточки с образцами подписей заверенные банком (2 шт.)
- заполненное заявление об открытии текущего счета (по форме банка).

### **3. Бухгалтерский учет**

ФЛ-П, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождены от обязанности ведения бухгалтерского учета.

### **4. Налогообложение**

Предприниматели, которые платят единый налог освобождены от уплаты:

а) налога на доходы физических лиц по тем видам доходов, которые получены от ведения хозяйственности и по ним уплачен единый налог;

б) НДС по всем видам деятельности (кроме ФЛ-П которые добровольно зарегистрировались плательщиками НДС);

в) налога на землю по земельным наделам, которые задействованы для ведения предпринимательской деятельности;

г) сбора на развитие садоводства, виноградарства и хмелеводства.

ФЛ-П на упрощенной системе налогообложения уплачивают только налог в рамках данной системы.

### **В доход включаются:**

- общая выручка, которую получил предприниматель на протяжении текущего квартала (года);
- кредиторская задолженность, по которой истекли сроки исковой давности;
- стоимость бесплатно полученных на протяжении отчетного периода товаров (работ, услуг);
- доход агента (поверенного) в случае предоставления им услуг или выполнения работ по договорам поручения, транспортно-экспедиционным договорам или по агентским договорам;
- займы, которые получены и не возвращены на протяжении двенадцати месяцев.

### **В доход не включаются:**

- пассивные доходы в виде процентов, дивидендов, роялти, страховые выплаты и возмещения;
- доходы, полученные от продажи движимого и недвижимого имущества, которое принадлежит на праве собственности физическому лицу и используется в его хозяйственной деятельности.

**ВАЖНО:** В случае, если в течение календарного года сумма поступлений на расчетный счет ФЛ-П превысит **3 млн. гривен**, то такой ФЛ-П считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором допущено такое превышение.

В течение календарного года производится уплата платежей по налогу в следующие сроки:

- до 20 мая (за 1 квартал)
- до 19 августа (за 2 квартал)
- до 19 ноября (за 3 квартал)
- до 19 февраля (за 4 квартал)

Если последний срок платежа (20 мая, 19 августа, 19 ноября, 19 февраля) приходится на выходной или нерабочий праздничный день, то срок уплаты авансового платежа переносится на ближайший предыдущий рабочий день.

Исчисление суммы платежа по налогу производится исходя из ставки налога (5%) и фактически полученных доходов (поступлений на расчетный счет по договору возмездного оказания услуг), рассчитанных нарастающим итогом с начала года до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм платежей по налогу.

### **Пример №1:**

Поступление денежных средств по договору возмездного оказания услуг за год составили:

- с 1 января по 31 марта — 10 000 грн;
- с 1 апреля по 30 июня — 15 000 грн;
- с 1 июля по 30 сентября — 10 000 грн;
- с 1 октября по 31 декабря — 15 000 грн.

Расчет суммы платежа по налогу и суммы налога будет следующий:

Сумма доходов за 1 квартал – 10 000 грн. \* 5% = 500 грн.  
К перечислению в бюджет до 20 мая подлежит 500 грн.

Сумма доходов за полугодие – 25 000 грн. (10 000 + 15 000)  
Сумма платежа за полугодие – 1250 грн. (25 000 \* 5%)  
К перечислению в бюджет до 19 августа подлежит 750 грн.(1250-500).

Сумма доходов за 9 месяцев – 35 000 грн. (10 000 + 15 000 + 10 000)  
Сумма платежа за 9 месяцев – 1750 грн. (35 000 \* 5%)  
К перечислению в бюджет до 19 ноября подлежит 500 грн.

Сумма доходов за год – 50 000 грн. (10 000 + 15 000 + 10 000 + 15 000)  
Сумма налога – 2500 грн. (50 000 \* 5%)  
Сумма налога с учетом платежей 750 грн. (2500 – 500 – 750 – 500).  
К перечислению в бюджет до 19 февраля подлежит 750 грн

Реквизиты для уплаты налога есть на сайте : <http://sts.gov.ua/> в разрезе областей Украины, т.е. по месту регистрации.

Произвести платеж можно в любом банке. Если сумма налога перечисляется через банк путем внесения наличных денежных средств в банк, то специалисты банка самостоятельно оформляют платеж. Перечислить налог безналичным путем можно с использованием системы клиент-банк либо оформить и предъявить платежный документ на бумаге.

ФЛ-П предоставляет налоговую декларацию ежеквартально в сроки:

- за I квартал – до 10 мая
- за II квартал – до 9 августа
- за III квартал – до 9 ноября
- за IV квартал – до 9 февраля

Все предприниматели обязаны вести «Книгу учета доходов». Записи в книгу осуществляются ежедневно (вписывается вся дневная выручка), если есть каждодневная деятельность. Если деятельность осуществляется не регулярно, то запись осуществляется в дни, когда есть выручка.

**ВАЖНО:** форма налоговой декларации и книги учета доходов и расходов может быть изменена. Информацию о действующих формах налоговой отчетности можно получить в налоговом органе по месту своего жительства.

## **5. Взносы во внебюджетные фонды.**

Предприниматели, которые находятся на едином налоге, дополнительно оплачивают единый социальный взнос. Предприниматели самостоятельно выбирают периодичность уплаты единого социального взноса – ежемесячно или поквартально.

### **Размер единого социального взноса на 2013 год ежемесячно:**

- январь-ноябрь — 398,01 грн. в месяц;
- декабрь – 422,65 грн в месяц.

Срок уплаты — до 10 числа следующего месяца.

### **Размер единого социального взноса на 2013 год поквартально:**

- за 1-й квартал — 1194,03 гривен;
- за 2-й квартал — 1194,03 гривен;
- за 3-й квартал — 1194,03 гривен;
- за 4-й квартал — 1218,67 гривен.

### **Сроки уплаты единого социального взноса в 2013 году:**

- за 1-й квартал — до 20 апреля;
- за 2-й квартал — до 20 июля;
- за 3-й квартал — до 20 октября;
- за 4-й квартал — до 20 января.

**Новые реквизиты счетов Пенсионного фонда для уплаты единого социального налога в 2013 году на сайте <http://www.pfu.gov.ua> (выбирайте «Символ рахунку» 104)  
Платежи — так же как и единый налог.**