

ЧАСТНЫЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ



13

ВСЕ, ЧТО НУЖНО ЗНАТЬ ДЛЯ ВЕДЕНИЯ БИЗНЕСА

(№ 417) 13.07.2017

ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ
**ВЛАДИМИР
ЛУЦКИЙ**

Все у вас получится!

www.chp.com.ua

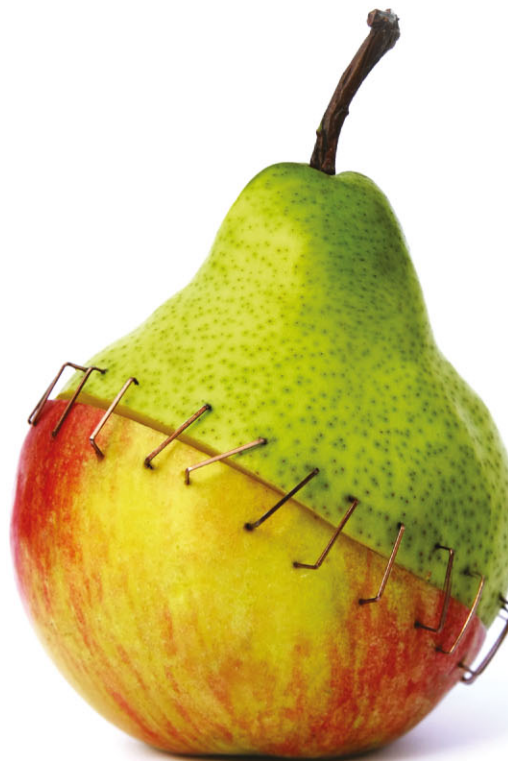
■ **Упрощенка:
тенденции – 2018**
с. 8

■ **Остановка
регистрации
налоговых
накладных**
с. 19

■ **Услуги бухгалтера
в расходах
общесистемщика**
с. 26

■ **Клиент в контакте**
с. 39

**Ошибки в договорах,
заменяющих трудовые**
с. 13



ДЛЯ ЗАМЕТОК

104,00 грн./мес. – стоимость редакционной подписки с доставкой



С Днем бухгалтера!



Бухгалтерию съел вирус: что делать?

В последнее время вирусные атаки стали обычным явлением. Больше всего не до шуток тем, кто от них пострадал, в частности бухгалтерам, да еще и в период подачи налоговой отчетности. Что же делать, если уничтожена вся бухгалтерия, а нужно сдавать отчеты?

Самое ужасное то, что законодательством не прописаны действия “счастливых” плательщиков в подобных случаях. Тем не менее кое-что, дабы уменьшить ущерб, все же можно сделать.

Во-первых, обратимся к п. 44.5 ст. 44 Налогового кодекса Украины (НКУ). В нем сказано, что в случае утраты, повреждения или досрочного уничтожения бухгалтерских и налоговых документов налогоплательщик обязан в пятидневный срок со дня такого события письменно уведомить соответствующий контролирующий орган. Налогоплательщик должен восстановить утраченные документы в течение 90 календарных дней со дня, следующего за днем поступления уведомления в контролирующий орган.

Итак, необходимо уведомить налоговый орган об утрате документов. Но прежде нужно обратиться **в полицию**, зафиксировать факт совершения преступления в отношении налогоплательщика, предусмотренного ст. 361 Уголовного кодекса Украины (УК), а именно несанкционированное вмешательство в работу электронно-вычислительных машин (компьютеров), автоматизированных систем, компьютерных сетей или сетей электросвязи.

В результате заявление в фискальный орган будет содержать не только ваши слова, но и доказательства того, что вы стали жертвой преступников, а не собственноручно повредили свои компьютеры*.

Во-вторых, налоговую отчетность все же придется представить. Для этого у вас должны быть первичные документы, по которым очень трудно, но **возможно** установить объемы хозяйственных операций. Если это нельзя сделать в течение 20 дней (в случае с НДС), то хотя бы подайте приблизительную декларацию. Но почему я это говорю: потом можно будет представить уточняющую декларацию и исправить ошибки. При этом вы всегда сможете предъявить документы, которые были составлены полицией, и заявить, что представили декларацию **на основании имеющихся на данный момент сведений, не уничтоженных вирусом**.

Также не забывайте о пп. 54.3.1 ст. 54 НКУ, предусматривающем обязанность контролирующего органа самостоятельно определить сумму денежных обязательств, если налогоплательщик не представляет в установленные сроки налоговую декларацию, а при осуществлении мероприятий налогового контроля выявлены факты осуществления налогоплательщиком деятельности, повлекшей возникновение объектов налогообложения, наличия показателей, подлежащих декларированию. Поэтому непредставление декларации может привести к еще большему убытку, нежели представление, но с ошибками.

В-третьих. Не забывайте, что у вас всего лишь 90 дней для восстановления всех документов.

В-четвертых, регистрировать налоговые накладные все равно придется, поэтому не медлите: восстанавливайте программы для регистрации и представления отчетности или сдавайте через электронный кабинет. Конечно, может повезти: контрагенты пойдут вам навстречу и праздник регистрации налоговых накладных будет перенесен. Но здесь может ждать другая засада – введение в действие остановки регистрации налоговых накладных.

Главное сейчас – запастись доказательствами вирусной атаки, чтобы подтвердить, что в ваших действиях нет умысла, вины и субъективной стороны преступления, предусмотренного ст. 212 УК.

По материалам Tery Tavrenko, <https://site.ua>

* Торгово-промышленная палата может признать факт заражения компьютерных систем вирусом форс-мажорными обстоятельствами. По словам первого вице-президента ТПП Украины, удостоверить факты таких форс-мажоров ТПП сможет только на основании документов, полученных от киберполиции. Ими могут быть справка или выписка об открытии уголовного производства. Кроме того, Кабмин одобрил проект изменений в НКУ, разработанный Минфином и ГФС, который позволит не применять к налогоплательщикам, пострадавшим от кибератаки, штраф за несвоевременную регистрацию налоговых накладных, выданных с 1 до 15 июня, если они будут зарегистрированы до 15 июля 2017 года. (Прим. редакции.)

Содержание

АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА

Бухгалтерию съел вирус: что делать? 1

Информ-ревью

Главное в новом 3

Обратите внимание на то, что... А. Черкасов 8

ПЕРСПЕКТИВА

Упрощенка: тенденции – 2018 Редакция газеты 8

Практикум предпринимателя

Неполное рабочее время:
расчет отпускных В. Лобода 11

Ошибки в договорах,
заменяющих трудовые О. Шевцова 13

Отчет по плате за воду
из смешанных источников И. Браткова 16

Остановка регистрации НН:
с 1 июля – в действии Т. Лисица 19

ОТВЕЧАЕМ НА ВОПРОСЫ

Продажа валюты: есть ли доход у единщика? 23

ТТН при торговле мясом Н. Щербак 24

Услуги бухгалтера
в расходах общесистемщика Е. Зубченко 26

Если предприниматель – пенсионер Н. Щербак 28

Испытательный срок = трудовой договор 29

Суммовая ошибка в отчете по ЕСВ В. Лобода 31

Ваш адвокат

Шаги к успеху
в споре с таможней В. Мирошниченко 32

ОТВЕЧАЕМ НА ВОПРОСЫ

Стоимость страхования – в расходы 35

Когда договор
является недействительным А. Айвазова 37

Школа предпринимательства

Клиент в контакте 39

Будущее наступило... А. Некрасова 41

Увеличение оборота
методом допродаж С. Прохоровская 42

Справочная информация

О потребительских кредитах А. Черкасов 44

Библиотека законодательства

▶ Письмо ГФС Украины от 16.06.2017 г.
№ 15731/7/99-99-15-03-02-17
(О заполнении налоговой накладной) (извлечение) ... 45

Учредитель и издатель:
Издательский Дом "Владимир Дудник"

Главный редактор **Светлана Дудник**
Шеф-редактор **Виктор Качанов**
Первый заместитель
главного редактора
Елена Зубченко
Зам. главного редактора
по аналитике
Наталья Щербак
Аналитический
отдел
Анна Айвазова
Виктория Лобода
Ольга Шевцова
Дизайн и верстка
Александр Фесенко,
Людмила Овчаренко
Корректурка
и литературное
редактирование
Ольга Калныш
Сбыт
Евгений Мотречко
Редактор сайта
Иван Дудник
Обложка
Александр Фесенко

Периодичность – 2 раза в месяц
(выход из печати – 2 и 4-й четверг месяца)

Регистрационное свидетельство
серия КВ № 3838 от 29.11.99 г.
Подписной индекс Укрпочты:
"Приватний підприємець" (укр.) – 98878
"Частный предприниматель" (рус.) – 22075

Адрес редакции:
49047, Украина, г. Днепр,
пр. Слобожанский, 29, к. 406
Тел. (056) 785-75-19
E-mail: vopros@dudnik.dp.ua

Банковские реквизиты:
ЧП "Издательский Дом "Владимир Дудник"
ОКПО 30493615, р/с: 26008129101001
в ПАО КБ "ПриватБанк" г. Днепра,
МФО: 305299

Подписка:
тел: (056) 785-75-19, (067) 637-02-97,
(066) 532-84-03, (093) 411-92-65
E-mail: sale@dudnik.dp.ua

Реклама:
тел./факс (056) 790-04-94
За содержание рекламы
несет ответственность рекламодатель.

© Издательский Дом "Владимир Дудник"

Перепечатка – только с письменного разрешения
редакции газеты "Частный предприниматель".

Редакция может не разделять точку зрения авторов.

Подписано в печать 07.07.2017 г.

Формат 60 x 84/8 Усл. п. л. 5,58.
Зак. № 1725913. Общий тираж номера
на русском и украинском языках – 6 500 экз.
Цена договорная.

Допечатная подготовка и печать:
ООО "Издательский Дом "КЕРАМИСТ"
69057, г. Запорожье, ул. Седова, 16,
тел. (061) 228-10-30, www.keramist.com.ua



Газета "Частный предприниматель" награждена
специальным призом "Золотой кадуцей" как побе-
дитель Всеукраинского конкурса среди печатных
СМИ на лучшее освещение налоговой тематики



Издательский Дом "Владимир Дудник" –
член Украинской ассоциации издателей
периодической прессы



Главное в НОВОМ

Обязательная продажа валюты

16 июня 2017 года утратил силу п. 2 постановления Правления НБУ от 13.12.2016 г. № 410 “Об урегулировании ситуации на денежно-кредитном и валютном рынках Украины”, которым установлено требование по обязательной продаже на межбанковском валютном рынке 50% поступлений в иностранной валюте из-за границы в пользу субъектов хозяйствования.

Однако данное требование продлено отдельным постановлением Правления НБУ от 30.05.2017 г. № 45 “О введении обязательной продажи поступлений в иностранной валюте и установлении размера обязательной продажи таких поступлений”. Новое постановление действует с 16.06.2017 г. по 13.12.2017 г. включительно.

Как и ранее, обязательная продажа распространяется на поступления в иностранной валюте 1-й группы Классификатора иностранных валют и банковских металлов и в российских рублях.

Напомним, что в 2017 году до 5 апреля обязательной продаже подлежало 65% валютных поступлений, а с 5 апреля – 50%.

Уточнена отчетность по эконалогу

Минфин приказом от 13.05.2017 г. № 495 незначительно уточнил форму налоговой декларации экологического налога (утверждена приказом от 17.08.2015 г. № 715). Уточнения связаны с отражением информации о начисленной пене. Теперь в соответствующей строке указывается только сумма пени и не приводится информация, связанная с ее расчетом.

В соответствии с п. 46.6 ст. 46 НКУ обновленные формы отчетности должны представляться с отчета, следующего за периодом опубликования приказа. Поскольку приказ опубликован 30 июня (Официальный вестник Украины № 51), то отчетность по обновленной форме впервые должна быть представлена за III квартал 2017 года.

Обновленная форма Налоговой декларации экологического налога будет приведена в разделе “Бланки” портала chr.com.ua.

Акцизная отчетность за июль

В предыдущем номере газеты мы сообщали об изменениях в отчетности по акцизному налогу, внесенных приказом Минфина Украины от 24.04.2017 г.

№ 451. ГФС Украины в письме от 19.06.2017 г. № 15789/7/99-99-15-03-03-17 сообщает, что декларация по акцизному налогу по обновленной форме впервые представляется за отчетный период – июль 2017 года.

Напомним, что предельный срок ее представления – 21 августа 2017 года. *Обновленные формы Декларации акцизного налога и Расчета сумм акцизного налога с реализации субъектами хозяйствования розничной торговли подакцизных товаров приведены в разделе “Бланки” портала chr.com.ua.*

Акциз на сброженные напитки

С 1 января 2017 года Законом Украины от 20.12.2016 г. № 1791-VIII повышены ставки акцизного налога на алкогольные напитки. Так, в соответствии с пп. 215.3.1 ст. 215 НКУ сумма акцизного налога в размере 126,96 грн за 1 литр 100-процентного спирта установлена на “Другие сброженные напитки (например, сидр, перри (грушевый напиток), напиток медовый), смеси из сброженных напитков и смеси сброженных напитков с безалкогольными напитками, в другом месте не указанные (с содержанием спирта)”.

Кроме того, отдельно выделена позиция “Только сброженные напитки, полученные исключительно в результате естественного (натурального) брожения фруктовых, ягодных и фруктово-ягодных соков, с содержанием спирта не более 8,5% объемных единиц (без содержания спирта)”. Ставка акцизного налога на эту продукцию установлена в размере 1,06 грн за 1 литр напитка.

Как разъясняет Комитет Верховной Рады Украины по вопросам налоговой и таможенной политики в письме от 24.04.2017 г. № 04-27/10-239(97816), при отнесении напитков к категории сброженных, которые облагаются по ставке 1,06 грн/л, следует учитывать:

Читайте в следующих номерах “Частного предпринимателя”:

- как оформить ценники;
- нюансы оформления продавцов;
- практика признания гражданско-правовых договоров трудовыми.



– способ получения напитка (исключительно в результате естественного (натурального) брожения фруктовых, ягодных и фруктово-ягодных соков);

– наличие определенного количества объемных единиц спирта;

– критерий добавления спирта.

Таким образом, другие сброженные напитки (ароматизированные винные напитки игристые), которые классифицируются по коду 2206 00 39 00 согласно УКТВЭД, полученные путем любого смешивания натуральных вин с другими напитками (например, водой, соками) или другими сброженными напитками и ароматическими добавками, независимо от содержания спирта, относятся к смешаным сброженным напиткам. Такие напитки облагаются акцизным налогом в размере 126,96 грн за 1 литр 100-процентного спирта.

Товары, подлежащие рыночному надзору

Кабмин постановлением от 28.12.2016 г. № 1069 утвердил Перечень видов продукции, относительно которых осуществляется государственный рыночный надзор.

Он содержит 44 позиции и охватывает множество видов продаваемых предпринимателями товаров (в частности, лампы и светильники, текстильные изделия, моющие средства, игрушки, обувь, фасуемые товары, строительные и пиротехнические изделия и др.).

Полный перечень приведен в разделе “Новости газеты” портала chr.com.ua.

Полномочия управлений Госпродпотребслужбы

С 23 июня 2017 года вступило в силу новое Положение о Главном управлении Государственной службы Украины по вопросам безопасности пищевых продуктов и защиты потребителей в области, в городе Киеве (утверждено приказом Минагрополитики от 12.04.2017 г. № 209). Появление этого документа связано с постоянно меняющимся законодательством (в частности, недавно было принято решение о полной ликвидации СЭС и передаче ее полномочий Госпродпотребслужбе).

Положением расширены полномочия областных и киевского управлений Госпродпотребслужбы в сферах ветеринарной медицины и безопасности пищевых продуктов, госнадзора за соблюдени-

ем санитарного законодательства, семеноводства и рассадничества, в сфере государственного рыночного надзора и применения государственных регулируемых цен.

Охрана труда при производстве напитков

Приказом Минсоцполитики от 18.04.2017 г. № 635 утверждены Правила охраны труда для работников предприятий по производству солода, пива и безалкогольных напитков. Правила обязаны выполнять работодатели и работники при производстве солода, пива (в том числе и при эксплуатации мини-пивоварен для производства пива, предназначенных для баров, ресторанов, кафе и небольших производств), безалкогольных и слабоалкогольных напитков, минеральной и питьевой воды.

В частности, предусмотрено, что работодатель должен создать службу охраны труда, проводить аттестацию рабочих мест по условиям труда, получить разрешение на выполнение работ с повышенной опасностью и на эксплуатацию (применение) машин, механизмов, оборудования повышенной опасности, обеспечить работников специальной одеждой, специальной обувью, другими средствами индивидуальной защиты и пр.

Единый налог: приготовление кофе и чая

В индивидуальной налоговой консультации от 21.06.2017 г. № 754/ПК/26-15-13-02-15 ГУ ГФС в г. Киеве рассматривает вопрос возможности нахождения на второй группе единого налога при осуществлении деятельности по приготовлению кофе и чая с использованием кофейной машины и регистрации при этом кода КВЭД 47.99.

Налоговики отмечают, что в НКУ нет ограничений для осуществления такой деятельности на упрощенной системе налогообложения. При этом ГФС отказала в помощи в выборе соответствующего кода КВЭД по ДК 009:2010 для такой деятельности, посоветовав предпринимателю обратиться в Госстат.

Со своей стороны отметим, что код 47.99 “Другие виды розничной торговли вне магазинов” применим в случае торговли кофе и чаем с торговых автоматов. Рекомендуем предпринимателю обратить внимание на код 56.30 “Обслуживание напитками”, который включает не только деятельность баров,



кафе, закусочных, пивных и т. п., но и деятельность передвижных киосков по продаже напитков.

Нужен ли РРО на торговлю гитарами

ГФС Украины в индивидуальной налоговой консультации от 15.06.2017 г. № 648/К/ 99-99-14-05-01-14/ПК разъясняет, обязан ли применять регистратор расчетных операций предприниматель – единщик второй группы, торгующий классическими гитарами.

Налоговики отметили, что классические гитары относятся к категории “музыкальное оборудование”, код 9202 90 30 00 согласно УКТВЭД. Данный код не внесен в Перечень групп технически сложных товаров, подлежащих гарантийному ремонту (обслуживанию) или гарантийной замене, в целях применения регистраторов расчетных операций.

Таким образом, продажа классических гитар может осуществляться без применения РРО.

Отметим, что в Перечень включены только музыкальные инструменты, отнесенные к коду 9207 “Инструменты музыкальные, в которых звук создается или усиливается электрическим способом”. Поэтому без РРО нельзя торговать только электрогитарами.

Монтаж домофонов и РРО

ГФС Украины в индивидуальной налоговой консультации от 14.06.2017 г. № 637/Г/ 99-99-14-05-01-14/ПК рассматривает вопросы, связанные с обязательным применением РРО ФЛП-единщиком, осуществляющим монтаж систем домофонного оборудования.

Налоговики не ответили на вопрос, относятся ли переговорные устройства, видеотелефоны и домофоны к Перечню групп технически сложных бытовых товаров, которые подлежат гарантийному ремонту (обслуживанию) или гарантийной замене, в целях применения РРО, а посоветовали обращаться в Минэкономразвития как к разработчику указанного перечня.

На наш взгляд, в данном вопросе следует исходить из того, указан конкретный товар в перечне или нет. При этом аналогичное мнение неоднократно высказывалось и органами ГФС. Так, домофоны в перечне есть (код УКТВЭД 8517 69 10 00). Вместе с тем в УКТВЭД по коду 8517 69 10 00 значатся видеотелефоны. Если есть подтверждение (например, сертификат соответствия), что ваши домофоны классифицируются именно по этому коду, то при их прода-

Наемные работники у предпринимателя. Оплата труда



Объем – 80 с.

Формат – А5

Язык – русский

Розничная цена –
95 грн

Наемные работники у предпринимателя. Кадровые документы

+ диск с образцами
всех документов
в электронном виде
на украинском языке



Объем – 160 с.

Формат – А5

Язык – русский

Розничная цена –
155 грн

Полная аннотация – на сайте www.chp.com.ua/knigi

По вопросам приобретения обращайтесь:

тел.: (067) 637-02-97, (066) 532-84-03, (093) 411-92-65, (056) 785-75-19

или e-mail: sale@dudnik.dp.ua



же необходимо применять РРО. Если же домофоны будут классифицированы по другому коду, которого в перечне нет, то есть основания для неприменения РРО при их продаже.

Переговорные устройства классифицируются по коду УКТВЭД 8517 69 20 00. Поскольку данный код в перечне отсутствует, при продаже переговорных устройств применение РРО не является обязательным. При этом рекомендуем в договорах не называть такие устройства домофонами. Кроме того, желательно иметь документы, подтверждающие классификацию продукции по данному коду.

В отношении обязательного применения РРО при предоставлении услуг по договорам подряда с физическими лицами на выполнение работ по монтажу домофонов для многоэтажных домов ГФС сообщает следующее.

В случае монтажа домофонного оборудования, приобретенного заказчиком самостоятельно, расчет за осуществление ФЛП-единщиком монтажных работ можно проводить без РРО (если не превышен годовой объем дохода 1 000 000 грн).

Если же по договору ФЛП выполняет работу из собственного материала, то по итогам будет производиться расчет с заказчиком как за монтажные работы, так и за смонтированное оборудование. По мнению ГФС, в таком случае необходимо в обязательном порядке осуществлять наличные расчеты с применением РРО.

На наш взгляд, последнее требование спорно. Ведь по договору будут фактически выполнены именно подрядные работы, ни о какой отдельной продаже оборудования речь не идет. Стоимость оборудования можно включить в стоимость подрядных работ, не выделяя ее отдельной строкой.

Плата за электроэнергию СПД

Согласно изменениям, вносимым постановлением НКРЭКУ от 13.06.2017 г. № 763 в постановление от 20.12.2001 г. № 1241 “О тарифах, дифференцированных по периодам времени”:

– потребители электроэнергии (кроме населения) при условии наличия ее отдельного учета по периодам времени могут осуществлять расчет за потребленную электроэнергию согласно тарифам, дифференцированным по периодам времени. Ставка тарифа для каждого периода времени определяется путем умножения соответствующего тарифа для потребителей на тарифный коэффициент;

– уменьшен коэффициент дневного двухзонного тарифа с 1,8 до 1,35.

Строительные изменения

10 июня 2017 года вступил в силу Закон Украины от 17.01.2017 г. № 1817-VIII, которым изменены разрешительные процедуры в сфере градостроительства (*подробно об этом мы писали в “Частном предпринимателе” № 8, с. 8*). Так, вместо 5 категорий сложности введены 3 класса последствий (ответственности) зданий и сооружений.

В связи с законодательными изменениями в градостроительной деятельности Кабмин и Минрегион Украины внес многочисленные изменения, в частности в:

– Порядок лицензирования хозяйственной деятельности, связанной с созданием объектов архитектуры, утвержденный постановлением КМУ от 05.12.2007 г. № 1396;

– Порядок утверждения проектов строительства и проведения их экспертизы, утвержденный постановлением КМУ от 11.05.2011 г. № 560;

– Перечень определенных действий относительно осуществления хозяйственной деятельности или видов хозяйственной деятельности, которые не могут осуществляться на основании декларации соответствия материально-технической базы субъекта хозяйствования требованиям законодательства, утвержденный постановлением КМУ от 05.10.2011 г. № 947;

– постановление КМУ от 13.04.2011 г. № 466 “Некоторые вопросы выполнения подготовительных и строительных работ”;

– постановление КМУ от 13.04.2011 г. № 461 “Вопросы приема в эксплуатацию завершенных строительством объектов”;

– постановление КМУ от 30.03.2016 г. № 256 “Некоторые вопросы лицензирования строительства объектов”;

– Порядок функционирования электронной системы осуществления декларативных процедур в строительстве, утвержденный приказом Минрегиона от 24.11.2014 г. № 325, и др.

Утверждены перечень строительных работ, которые не требуют документов, дающих право на их выполнение, и после окончания которых объект не подлежит приему в эксплуатацию (постановление КМУ от 07.06.2017 г. № 406) и Порядок ведения реестра градостроительных условий и ограничений (приказ Минрегиона от 31.05.2017 г. № 135) и др.



Также уточнен ряд документов, связанных с госнадзором в сфере градостроительства (в том числе формы актов проверок), а также регулирующих деятельность органов Государственной архитектурно-строительной инспекции Украины (постановления КМУ от 07.06.2017 г. № 405, № 407, № 408, приказы Минрегиона от 17.05.2017 г. № 115 и от 29.05.2017 г. № 133).

Утвержден критерий, по которому оценивается степень риска от осуществления хозяйственной деятельности в сфере градостроения и определяется периодичность проведения плановых мероприятий государственного надзора (контроля) органами государственного архитектурно-строительного контроля (постановление КМУ от 07.06.2017 г. № 399).

Неправомерное применение НСЛ

Приказом Минфина от 19.05.2017 г. № 514 утверждены Порядок информирования работодателей налогоплательщика о наличии нарушений применения налоговой социальной льготы, лишении налогоплательщика права на налоговую социальную льготу или восстановлении его, а также форма уведомления о наличии нарушений. В связи с этим отменяется Порядок, утвержденный приказом Миндоходов от 27.01.2014 г. № 86.

Отметим, что появление нового порядка связано с приведением его в соответствие с нормами НКУ, согласно которому такие документы утверждаются Минфином, а не ГФС. Ни сам порядок, ни форма уведомления изменений не претерпели.

Услуги командированным

ГФС Украины в Базе знаний ОИР (категория 107.01) ответила на вопрос: считается ли нарушением условий нахождения на второй группе единого налога ФЛП, предоставившего услуги работнику юридического лица, который был в командировке? Особенно актуален этот вопрос для ФЛП, предоставляющих услуги проживания и бытовые услуги.

Как известно, Налоговый кодекс разрешает единщикам второй группы предоставлять услуги только плательщикам единого налога и населению. Поэтому в ситуации предоставления услуг командированному работнику важно, кто будет оплачивать такие услуги.

Если стоимость услуг оплачена лично таким работником, условия второй группы не нарушаются. Если же оплата стоимости услуг за командирован-

ного наемного работника поступит на счет единщика от ФЛП или юрица – общесистемщиков, то условия применения упрощенной системы налогообложения будут нарушены.

Отметим, что такой точки зрения налоговиков придерживались и ранее.

Обращаем внимание, что при получении запрещенной оплаты ФЛП придется добровольно отказаться от упрощенной системы налогообложения и уплатить 15% единого налога с такого дохода. В противном случае при выявлении данного факта налоговики сами аннулируют регистрацию в качестве единщика.

Рекомендуем единщикам, которые часто сталкиваются с предоставлением услуг командированным, перейти в третью группу, где нет запрета на предоставление услуг общесистемщикам.

НДС на транспортно-экспедиторские услуги

По договору транспортного экспедирования одна сторона (экспедитор) обязуется за плату и за счет другой стороны (клиента) выполнить или организовать выполнение определенных договором услуг, связанных с перевозкой груза.

Как сообщает ГУ ГФС в г. Киеве в индивидуальной налоговой консультации от 13.06.2017 г. № 604/ІПК/10/26-15-12-01-18, при получении средств от заказчика или по дате оформления документов, которые подтверждают факт осуществления перевозки для заказчика, у экспедитора – плательщика НДС возникает налоговое обязательство по НДС на сумму перевозки и на сумму предоставленных такому заказчику экспедиторских услуг (данное правило действует как в случае самостоятельного предоставления экспедитором услуг по перевозке, так и в случае привлечения перевозчика – плательщика НДС).

Экспедитор на дату возникновения налоговых обязательств выписывает налоговую накладную заказчику перевозки, в которой отдельными строками отражает стоимость экспедиторских услуг и стоимость услуг по перевозке с указанием соответствующего кода услуги на основании ДК 016:2010.

Корректировка цены через три года

Если увеличивается сумма компенсации стоимости товара и при этом с даты получения продавцом предварительной оплаты от покупателя за такой товар прошло свыше 1 095 дней, то прода-



вещ составляет налоговую накладную на сумму, рассчитанную исходя из превышения увеличенной цены над суммой полученной предварительной оплаты за товар. Такая налоговая накладная под-

лежит регистрации в ЕРНН. Данное разъяснение приведено в индивидуальной налоговой консультации ГФС Украины от 07.06.2017 г. № 504/6/99-99-15-03-02-15/ІПК.

Обратите внимание на то, что...

В связи с изменением с 16 марта 2017 года формы налоговой накладной ГФС разъясняет особенности заполнения отдельных ее строк.

(Письмо ГФС Украины от 16.06.2017 г. № 15731/7/99-99-15-03-02-17 приведено на с. 45)

С учениками профессионально-технических учебных заведений во время производственного обучения или производственной практики не оформляются трудовые договоры, и о них не направляются уведомления органам ГФС.

(Письмо Гоструда Украины от 19.05.2017 г. № 5783/4.1/4.1-ДП-17)

23 июня 2017 года вступил в силу Порядок нормативной денежной оценки земель сельскохозяйственного назначения.

(Приказ Минагрополитики Украины от 23.05.2017 г. № 262)

Утверждены Государственные санитарные нормы и правила “О безопасности и защите работников от вредного воздействия асбеста и материалов и изделий, содержащих асбест”.

(Приказ МОЗ Украины от 29.03.2017 г. № 339)

Утверждено Положение о Реестре издательской продукции государства-агрессора, разрешенной к ввозу и распространению на территории Украины.

(Приказ Госкомтелерадио Украины от 27.04.2017 г. № 73)

Андрей ЧЕРКАСОВ

Перспектива

Упрощенка: тенденции – 2018

Согласно ст. 4 НКУ изменения в любые элементы налогов не могут вноситься позднее шести месяцев до начала нового бюджетного года. До 1 июля 2017-го не внесены какие-либо изменения в упрощенную систему налогообложения, которые будут применяться со следующего года. Стоит ли этому радоваться? Ведь, как показывает практика, власть систематически нарушает задекларированный в НКУ принцип стабильности налогового законодательства.

О налоговой реформе правительство и парламент предметно начинают говорить осенью, а изменения принимают во второй половине декабря. Поэтому, какой в целом будет налоговая система – 2018 и упрощенная система налогообложения в том числе, неизвестно. Пока можно говорить только о тенденциях, обсуждаемых на различных заседаниях и круглых столах, в которых принимают участие представители бизнеса и власти.

В планах правительства и далее **бороться со схемами минимизации уплаты налогов с помощью упрощенной системы налогообложения**. По словам Олега Гетмана, эксперта группы “Налоговая и бюджетная реформа” Реанимационного пакета реформ, основных схем существует три.

**Схемы минимизации налогов с помощью УСН**

1. Продажа товаров через упрощенцев с занижением задекларированного дохода
2. Использование юрлицами упрощенной системы для обналичивания средств
3. Оформление в качестве ФЛП наемных работников

Самой распространенной эксперты считают первую схему, уклонение по которой оценивается десятками миллиардов гривен. Поэтому необходимо каким-то образом **идентифицировать честных предпринимателей**, разработать критерии для отделения их от “уклонистов”.

Самый простой путь, который видят налоговики, – это применение кассовых аппаратов всеми ФЛП. Но в исследовании МВФ (WP/15/73) указано, что полная фискализация не является панацеей. Одним из ключевых критериев определена связь между торговой площадью и годовым доходом ФЛП.

В Исследовании “Как уменьшить возможности для уклонения от уплаты налогов при импорте и продаже товаров, в частности из-за злоупотребления упрощенной системой налогообложения”, проведенном Институтом социальной экономической трансформации (2017 г.), изложены следующие предварительные данные: в селах существенно превышают годовой оборот в 1 млн грн ФЛП с площадью свыше 100–150 м², в поселках городского типа – около 50–80 м², в больших городах и того меньше.

Рассматривается идея внедрения обязательного применения РРО единщиками в зависимости от торговой площади, а не от размера годового оборота. При этом особое внимание должно уделяться рынку товаров высокого ценового сегмента, премиум-сегмента, лекарствам.



В указанном Исследовании предлагаются и пути уменьшения злоупотреблений при продаже товаров или услуг.



Первым шагом должно стать внедрение комплекса мероприятий, которые побуждали бы бизнес добровольно применять РРО. Необходимо снизить всеми возможными способами (и организационными, и техническими) стоимость приобретения и обслуживания кассовых аппаратов. Это может быть введение онлайн-сервиса – электронной книги учета доходов единщика, переход от традиционных РРО к цифровым – смартфонам и планшетами. С другой стороны, возможно премирование потребителей за выявления незарегистрированных в базе ГФС чеков.

И только после этого предлагается оборудование фискальными устройствами больших торговых площадей.



Второй шаг – предупреждение сокрытия доходов через дробление субъектов хозяйствования. Здесь возможны ограничения по использованию несколькими упрощенцами одного торгового помещения, общего пользования сайтами и торговыми марками.



Третий шаг – меры, позволяющие избежать безналогового ввоза физическими лицами товаров в Украину через почтовые отправления или перевозки. Но этот вопрос пока еще всесторонне не исследовался. Поэтому обоснованных предложений по предельной годовой стоимости ввозимого пока нет.

В июне в Минфине состоялось заседание рабочей группы по вопросу введения налога на выведенный капитал (НнВК), на котором подымался вопрос **уменьшения предельного годового объема доходов для единщиков третьей группы с 5 до 3 млн грн** и запрет упрощенки для юридических лиц. Но эти идеи не были поддержаны.

Также на рабочей группе обсуждались **критерии переквалификации гражданско-правых отношений ФЛП-единщиков с юрлицами – плательщиками НнВК в трудовые**. Это направлено на борьбу со второй и третьей схемой минимизации уплаты налогов с помощью упрощенки.

Напомним, что согласно п. 177.8 ст. 177 НКУ при начислении ФЛП дохода не удерживаются налог на доходы и военный сбор при наличии копии документа, подтверждающего регистрацию в качестве ФЛП. Но данное правило не применяется при начислении дохода за выполнение работы или предоставление услуги по гражданско-правовому договору, если будет установлено, что отношения по такому договору фактически являются трудовыми, а стороны договора могут быть приравнены к работнику и работодателю. Однако критерии для переквалификации договоров в трудовые законодательством не определены. *(О судебной практике расскажем в следующем номере газеты.)*

Такой законодательный пробел предлагается заполнить шестью критериями,



которые будут применяться к ФЛП, имеющим менее 10 наемных работников. Почему нужно именно 10 работников – непонятно. Ведь, как правило, юрлица в своих схемах используют самозанятых ФЛП (наверное, попутно пытаются решить и проблему создания новых рабочих мест).

Если ФЛП соответствует хотя бы четырем критериям, договор работ (услуг) может быть переквалифицирован в трудовой.

Критерий 1: получение ФЛП свыше 85% всего задекларированного дохода от одного лица

Действительно, созданные юрлицами для обналачки своих средств ФЛП львиную часть дохода получают именно от этого юрлица. Для этого они и регистрировались. Но как не подпасть под данный критерий честному ФЛП, у которого есть один очень крупный оптовый заказчик и множество мелких розничных? И как контролирующие органы будут определять долю одного контрагента в совокупном доходе единщика?

Критерий 2: выполнение ФЛП обязанностей, аналогичных обязанностям должностных лиц юридического лица

Это весьма субъективный критерий. Как минимум не рекомендуем заключать договор с ФЛП на предоставление бухгалтерских услуг при наличии штатного бухгалтера, маркетинговых услуг – при наличии штатного маркетолога и т. д.

Критерий 3: подчинение ФЛП рабочему времени юрлица

Об этом мы предупреждали всегда. В договоре на предоставление работ (услуг) нельзя устанавливать режим работы ФЛП. Предпринимательство – это самостоятельная деятельность, которая может осуществляться в любое время.

Критерий 4: отсутствие у ФЛП собственного помещения

Конечно же, ФЛП, который занимает рабочее место в помещении юрлица, вызывает подозрение. Если субъект хозяйствования использует ФЛП в своих схемах, нужно позаботиться хотя бы о наличии договора аренды части помещения или договора аренды рабочего места. Ностораживает формулировка “собственное помещение”. Если шире посмотреть на этот критерий, получается, что отсутствие такого помещения в принципе – уже фактор риска. ФЛП регистрируются по месту жительства и не обязаны иметь собственные помещения для ведения бизнеса.

Критерий 5: использование ФЛП материальной базы юрлица

Данный критерий тесно переплетается с предыдущим. Необходимо документально оформлять использование любого

Надеемся, что парламент примет взвешенные решения. Мы же будем следить за предлагаемыми изменениями и информировать вас о них.

движимого и недвижимого имущества юрлица (аренда, ссуда и т. п.). Но прописан данный критерий некорректно. Он может трактоваться контролирующими органами фискально: любое использование имущества (в том числе и на договорных началах).

Критерий 6: наличие в прошлом трудовых отношений между юрлицом и ФЛП

Данный критерий также может ударить и по честным ФЛП, которые “выросли” из наемных работников и открыли свой бизнес. Если компания уже знает человека как профессионала, который качественно и в срок выполнит заказ, почему она должна отказываться от его услуг?

Отметим и то, что критерий распространяется на наличие трудовых отношений в прошлом. Однако возможен вариант, когда ФЛП одновременно продолжает состоять в трудовых отношениях с предприятием, предоставляя услуги не в рамках своих должностных обязанностей. Формально на таких ФЛП критерий не распространяется.

Обращаем внимание, что критерии пока находятся только на стадии обсуждения. Безусловно, они нужны. Но к формулировкам их разработчики должны отнестись ответственнее. Чтобы опять под гребенку не попали честные ФЛП, которые лишатся своих клиентов из-за боязни юрлиц сотрудничать с ними.

Например, юрлицо осуществляет деятельность в собственном большом торговом центре, в котором часть помещений сдает в аренду ФЛП. ФЛП-арендаторы будут соответствовать как минимум четырем критериям: выполнять аналогичные с юрлицом обязанности (торговать), работать в установленном временном режиме, использовать материальную базу юрлица, не иметь собственного помещения.



Неполное рабочее время: расчет отпускных

В зависимости от того, по своему желанию трудится работник на условиях неполного рабочего времени или по инициативе предпринимателя, в расчете суммы отпускных есть свои нюансы. Об особенностях расчета отпускных при неполной занятости – в настоящей статье.

С 2017 года существенно вырос размер минимальной зарплаты, и многие работодатели в целях экономии расходов вводили для работников режим неполного рабочего времени*.

Согласно ст. 56 Кодекса законов о труде Украины (КЗоТ) работа на условиях неполного рабочего времени не влечет за собой каких-либо ограничений объема трудовых прав работников. Оплата труда производится пропорционально отработанному времени. В стаж работы, дающий право на ежегодный основной отпуск, засчитывается время фактической работы, в том числе на условиях неполного рабочего времени, в течение рабочего года, за который предоставляется отпуск (п. 1 ст. 82 КЗоТ).

Следовательно, независимо от того, в каком режиме трудится работник, за отработанный календарный год ему положен ежегодный отпуск не менее 24 календарных дней.



Сумма отпускных напрямую зависит от размера зарплаты, начисленной в расчетном периоде, и количества календарных дней расчетного периода. Также при работе на условиях неполного рабочего времени важно учитывать, кто является инициатором его установления.

Если инициатором является работник

Если работа на условиях неполного рабочего времени – это инициатива работника, продолжительность отпуска и порядок расчета отпускных такие же, как и при работе в режиме полного рабочего дня. Но при этом сумма отпускных будет несколько меньше, поскольку используется зарплата, начисленная за фактически отработанное время.

Так, согласно п. 2 Порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением КМУ от 08.02.95 г. № 100 (далее – Порядок № 100), исчисление средней заработной платы для оплаты времени ежегодного отпуска производится исходя из выплат за последние 12 календарных месяцев работы, предшествующих месяцу предоставления отпуска.

В п. 7 Порядка № 100 определено, что начисление выплат за время ежегодного отпуска (и других видов отпусков), продолжительность которого рассчитывается в календарных днях, осуществляется путем деления суммарного заработка за последние 12 месяцев перед предоставлением отпуска или за меньший фактически отработанный период на соответствующее количество календарных дней года либо меньшего отработанного периода (за исключением праздничных и нерабочих дней, установленных законодательством). Полученный результат умножается на число календарных дней отпуска. Праздничные и нерабочие

дни (ст. 73 КЗоТ), приходящиеся на период отпуска, в расчет продолжительности отпуска не включаются и не оплачиваются (в Украине 11 праздничных и нерабочих дней). Выходные дни из расчета не исключаются, поскольку отпуск предоставляется в календарных днях и оплачиваются именно календарные дни отпуска.

Для расчета отпускных можно применять следующую формулу:

$$ОТ = ЗП : (365 - ПН) \times ДО,$$

где **ОТ** – зарплата за время отпуска;

ЗП – сумма зарплаты за 12 календарных месяцев или за фактически отработанный период (меньшей продолжительности);

365 – количество календарных дней (к. дн.) за 12 месяцев (в високосном году – 366 к. дн.) или за фактически отработанный период (меньшей продолжительности);

ПН – количество праздничных и нерабочих дней в расчетном периоде;

* Об установлении неполного рабочего времени по инициативе ФЛП – в “Частном предпринимателе” № 5, 2017 г., с. 11.



ДО – количество календарных дней отпуска.

На примере рассмотрим начисление отпускных.

Пример 1

Режим работы предпринимателя – пятидневная рабочая неделя с двумя выходными: суббота и воскресенье. Режим работы сотрудника с 2017 года – неполное рабочее время: понедельник, среда, пятница по 6 ч в день. Отпуск предоставляется с 5 июня 2017 года на 24 календарных дня. Расчетный период с 01.06.2016 г. по 31.05.2017 г. Зарплата за расчетный период – 25 000 грн.

Для начала определим количество календарных дней, используемых в расчетном периоде:

$365 \text{ к. дн.} - 11 \text{ дн.} = 354 \text{ к. дн.},$

где 11 дн. – количество праздничных и нерабочих дней в расчетном периоде.

Размер среднедневной зарплаты составит **70,62 грн** (25 000 грн : 354 к. дн.)

Сумма отпускных – **1 694,88 грн** (70,62 грн x 24 к. дн.)

Если инициатором является предприниматель

Если же режим неполного рабочего времени установлен по инициативе работодателя, **время, в течение которого работник** в соответствии с действующим законодательством или по другим уважительным причинам **не работал и за ним не сохранялся заработок либо сохранялся частично, исключается из расчетного периода** (абз. 6 п. 2 Порядка № 100). Указанная норма применяется к случаям, когда работники по не зависящим от них обстоятельствам трудились в режиме **неполной рабочей недели** (соответствующим распоряжением работники были переведены на работу на условиях неполной рабочей недели в связи с невозможностью обеспечить их работой нормальной продолжительности рабочего времени).

В случае если работнику установлен режим неполного рабочего дня (т. е. количество рабочих дней сохраняется, но уменьшается количество рабочих часов в этих днях), расчет отпускных производится в общем порядке.



Если работник по не зависящим от него обстоятельствам трудились в режиме неполной рабочей недели, то при исчислении отпускных количество календарных дней расчетного периода уменьшается на количество рабочих дней, в течение которых работник не трудился из-за неполной рабочей недели. На это указано в письмах Минсоцполитики Украины от 25.05.2009 г. № 294/13/84-09, от 07.08.2009 г. № 472/13/84-09.

Рассмотрим пример начисления отпускных. За основу берется условия примера 1.

Для определения размера среднедневной зарплаты необходимо размер годовой зарплаты работника поделить на количество календарных дней года, уменьшенное на количество праздничных и нерабочих, а также на количество ра-

бочих дней, в течение которых работник не работал. То есть из расчетного периода следует вычесть все праздничные дни, а также вторники и четверги, работа в которые не осуществлялась по инициативе предпринимателя.

Количество календарных дней, используемых в расчете, составляет 321 к. дн. (365 к. дн. - 11 дн. - 33 к. дн.),

где 11 дн. – количество праздничных и нерабочих дней в расчетном периоде;

33 – количество календарных дней, в течение которых работник не работал.

Размер среднедневной зарплаты равен **77,88 грн** (25 000 грн : 321 к. дн.)

Сумма отпускных составляет **1 869,12 грн** (77,88 грн x 24 к. дн.)

В случае если инициатором установления неполного рабочего времени является предприниматель, сумма отпускных будет выше, поскольку в расчете принимает участие меньшее количество календарных дней.



Чем больше месяцев работы на условиях неполного рабочего времени по инициативе предпринимателя попадает в расчетный период, тем больше будет не учитываемых в расчете календарных дней, в которые работа не проводится. Как следствие, увеличение суммы отпускных.



Ошибки в договорах, заменяющих трудовые

Сколько бы ни было привлекательно заключение договоров гражданско-правового характера (далее – договоры ГПХ) вместо трудовых, следует внимательно относиться к анализу ситуаций, в которых это уместно, и формулировке условий договора. С кем и когда можно заключать договоры ГПХ, мы писали в “Частном предпринимателе” № 10, 2017 г., с. 24. В настоящей статье разберем характерные ошибки в таких договорах.

Одним из способов ухода от оформления трудовых отношений с работниками является регистрация их в качестве субъектов предпринимательской деятельности и заключение с ними договоров ГПХ на выполнение работ (предоставление услуг). Казалось бы, статуса предпринимателя для исполнителя (в прошлом – наемного работника) достаточно для того, чтобы избежать трудовых штрафов. Однако не все так просто: договоры должны заключаться юридически грамотно, иначе могут быть признаны недействительными, что вызовет хоть и другие, но тоже проблемы.

Ошибки, которые допускают предприниматели при фор-

мулировке основных пунктов договора ГПХ, рассмотрим на примере **договора о предоставлении парикмахерских услуг**, который размещен в открытых источниках информации и предлагается к заключению между двумя ФЛП.

Один из них, который ранее был работодателем мастера-парикмахера, именуется в анализируемом договоре **заказчиком** (ФЛП – собственник салона), а другой, бывший наемный работник, – **исполнителем** (ФЛП-парикмахер).

Предмет договора

В анализируемом договоре предмет договора сформулирован следующим образом: “заказчик поручает, а исполнитель обязуется предоставить в соответствии с условиями договора услуги по обслуживанию физических лиц и следующие парикмахерские услуги посетителям заказчика: стрижка, покраска волос, моделирование причесок, мытье головы, нанесение масок для волос, профилактический уход за волосами и пр.”.



Что неправильно: неверная формулировка предмета договора в принципе. По договору ГПХ о предоставлении услуг исполнитель должен предоставить услугу заказчику, а не третьему лицу, именуемому “посетитель заказчика”.

Посетители парикмахерских, заходя в салон и садясь в парикмахерское кресло, своими действиями подтверждают намерение заключить публичный договор (в устной форме) с предпринимателем, которому этот салон принадлежит. Именно ФЛП – собственник салона лично или посредством своих наемных работников, оформленных по трудовому договору, должен предоставить посетителю услугу.

Согласно же формулировке договора посетитель получает услугу от совершенно другого ФЛП, не являющегося

собственником парикмахерской и непонятно на каких основаниях находящаяся в ней.



Как правильно: предмет договора ГПХ о предоставлении услуг согласно законодательству – это предоставление услуги, которая потребляется в процессе совершения определенного действия или осуществления определенной деятельности. Поэтому “потреблять” услугу ФЛП-парикмахера может только его посетитель. А чтобы ФЛП-парикмахер имел право обслуживать своих клиентов в салоне ФЛП – собственника салона, нужно оформить право пользования помещением. Для этого между ФЛП – собственником салона и ФЛП-парикмахером должен быть заключен договор аренды помещения или рабочего места (парикмахерского кресла). Тогда ФЛП-парикмахер самостоятельно предоставляет



парикмахерские услуги своим посетителям и несет ответственность за качество своих услуг, а ФЛП-собственник получает от него арендную плату за пользование помещением (оборудованием).

Условия договора

В анализируемом договоре указано, что “исполнитель предоставляет услуги посетителям заказчика по графику, определенному заказчиком”.

Как мы понимаем, парикмахерские обычно открыты в течение 10–12 часов в день без выходных, поэтому мастера работают посменно.



Что неправильно: такое понятие, как “график работы”, присуще трудовым отношениям, где работодатель устанавливает для своих наемных работников графики труда и отдыха исходя из собственных планов и потребностей. Работники в силу отношений подчиненности должны такие графики соблюдать. Если же речь идет о свободных отношениях одного субъекта с другим, что призван зафиксировать анализируемый договор, никаких графиков заказчика быть не может. По договорам ГПХ исполнитель выполняет работы (предоставляет услуги) в удобное для него время.



Как правильно: работая как самостоятельный субъект, ФЛП-парикмахер имеет право устанавливать свой режим работы и обслуживания клиентов. Если существуют какие-либо требования ФЛП – собственника салона по временному режиму использования помещения, то эти особенности должны быть отражены в договоре аренды помещения (рабочего места), который заключается между ними без участия сторонних лиц – клиентов.

В договор, который мы анализируем, вписано также следующее условие: “исполнитель предоставляет услуги в объеме и в соответствии с качеством, которые определяются заказчиком”.

Выполнение и оплата услуг

Разработчики анализируемого договора решили включить в него условие о том, что “заказчик имеет право беспрепятственного доступа к процессу предоставления исполнителем услуг и проверки их качества”. Указано также, что “оплата осуществляется однократно за каждую предоставленную услугу”.



Что неправильно: присутствовать при предоставлении услуг и контролировать их качество могут только работодатели по отношению к своим наемным работникам. В рамках договора ГПХ заказчик не контролирует процесс выполнения заказа,

У входа же в салон должна быть размещена вывеска с данными о ФЛП-парикмахере: Ф.И.О., идентификационный номер, часы работы.



Что неправильно: при указанной в договоре формулировке исполнитель, который является самостоятельным субъектом, не вправе определять ни объем, ни качество своих услуг. В чем же тогда состоит его “самостоятельная, на свой риск предпринимательская деятельность”? Это все больше похоже на трудовые отношения между работодателем и работником, а в данном случае ведь договор фиксирует гражданско-правовые отношения двух субъектов.



Как правильно: ФЛП-парикмахер отвечает за качество своих услуг самостоятельно, причем не перед ФЛП – собственником салона, а перед своими клиентами. ФЛП-парикмахеру необходимо в помещении или возле кресла разместить свой уголок потребителя, в котором должны находиться нормативно-правовые акты, регулирующие его деятельность, копия выписки из ЕГР о регистрации ФЛП, книга заявлений и предложений и др.* Именно к нему, а не к ФЛП – собственнику салона, клиенты будут предъявлять претензии относительно полноты и качества предоставленных услуг.

он имеет лишь право принять или не принять результат (оплатить его или не оплатить). Поэтому включение в договор подобного условия неправомерно. Разовая оплата за каждую услугу также вызывает сомнения, поскольку в договоре не прописаны ни расценки стоимости услуг, ни порядок их принятия. Если даже стороны предполагают периодическую сдачу-приемку отдельных услуг, в

* О том, что должно размещаться в уголке потребителя в парикмахерской, читайте в “Частном предпринимателе” № 7, 2017 г.



договоре должно быть определено, каким документом это фиксируется.



Как правильно: ФЛП-парикмахер предоставляет услуги своим клиентам самостоятельно на основании устного публичного договора о предоставлении услуг, за которые клиенты платят ему согласно установленным расценкам. Эти расценки должны быть зафиксированы во внутреннем документе исполнителя. ФЛП – собственник салона никакого отношения ни к процес-

су предоставления ФЛП-парикмахером услуг, ни к его расценкам не имеет. Тем более не оплачивает эти услуги (за них платят сами клиенты). Все финансовые отношения ФЛП-парикмахера и ФЛП – собственника салона сводятся к тому, что первый последнему платит арендную плату по договору аренды помещения (оборудования).

Обязательства сторон

Анализируемый договор устанавливает обязательства парикмахера-исполнителя перед заказчиком – собственником салона, в то время как фактические услуги предоставляются третьим лицам. Это прописано в следующих положениях: “заказчик обязан устанавливать исполнителю порядок предоставления услуг посетителям”, “исполнитель обязан выполнять все указания заказчика относительно порядка и условий предоставления услуг посетителям заказчика и возмещать ему материальные расходы в случае ненадлежащего исполнения своих обязательств”.



Что неправильно: установление порядка предоставления услуг и обязательство выполнять все указания ФЛП – собственника салона противоречат сути договора ГПХ, по которому исполнитель самостоятельно выбирает для себя условия работы. Кон-

троль процесса предоставления услуг, с одной стороны, и подчинение (обязанность выполнения установленных условий), с другой стороны, свойственны трудовым отношениям, а не гражданско-правовым.



Как правильно: порядок, форму и условия предоставления своих услуг ФЛП-парикмахер устанавливает самостоятельно, используя свои расходные материалы и средства труда. Все обязательства по своей работе он несет исключительно перед своими клиентами, которые обратятся к нему за услугами.

Правильный вариант сотрудничества двух предпринимателей таков: заключение договора аренды помещения (рабочего места, оборудования) между ФЛП – собственником салона и ФЛП-парикмахером, по которому уплачивается арендная плата, и предоставление услуг ФЛП-парикмахером своим клиентам осуществляется в порядке и на условиях, которые он устанавливает самостоятельно.

Ольга ШЕВЦОВА, юрист

Как самому составить договор (примеры и рекомендации)

часть 1



105 грн

Договор аренды коммерческой недвижимости
 Договор аренды рабочего места
 Договор ссуды
 Договор о возвратной финансовой помощи
 Договор о совместной деятельности
 Договор об использовании супружеского имущества

В пособии кратко изложены основные правила составления хозяйственных договоров и приведены образцы основных видов договоров.

По вопросам приобретения обращайтесь:

(067) 637-02-97, (066) 532-84-03,
 (093) 411-92-65, (056) 785-75-19

или e-mail: sale@dudnik.dp.ua

**+ диск с образцами
 всех договоров
 в электронном виде
 на украинском языке**

часть 2



105 грн

Договор поставки
 Договор оптовой торговли
 Договор розничной продажи
 Договор комиссии
 Договор поручения
 Договор коммерческого посредничества



Отчет по плате за Воду из смешанных источников

При использовании воды в хозяйственной деятельности предприниматели являются водопользователями и плательщиками рентной платы за специальное использование воды. В некоторых случаях забор воды может осуществляться из разных источников. В настоящей консультации рассмотрим особенности заполнения декларации при заборе воды из смешанных источников.

В соответствии с п. 255.1 ст. 255 Налогового кодекса Украины (далее – НКУ) плательщиками рентной платы за специальное использование воды (далее – рентная плата) являются водопользователи – субъекты хозяйствования независимо от формы собственности, в том числе физические лица – предприниматели, использующие воду, полученную путем забора воды из водных объектов (первичные водопользователи) и/или от первичных или других водопользователей (вторичные водопользователи).

Для плательщиков рентной платы за воду установлен отчетный период, равный календарному кварталу. Поэтому при использовании воды в предпринимательской деятельности не только для удовлетворения питьевых и санитарно-гигиенических нужд необходимо в течение 40 календарных дней, следующих за окончанием отчетного периода, представить декларацию о рентной плате за воду.

Декларацию за I полугодие нужно представить не позднее 9 августа 2017 года.

Форма декларации утверждена приказом Минфина Украины от 17.08.2015 г. № 719. Предприниматели, являющиеся плательщиками рентной платы за воду, заполняют приложение 5* к данной декларации. Методические рекомендации по заполнению реквизитов расчета по рентной плате за специальное использование воды, получаемой из смешанных источников водоснабжения, приведены в письме ГФС Украины от 03.05.2017 г. № 11017/7/99-99-12-02-03-17.

Рассмотрим заполнение приложения 5 при составлении декларации за I полугодие 2017 года на конкретном примере.

Пример

Парикмахерская г. Харькова получает воду от КП “Харьковводоканал” и за I полугодие 2017 года использовала воды 120 куб. м (счетчик воды установлен) при годовом лимите в 360 куб. м.

По условиям примера вода используется из смешанных источников, поэтому при исчислении рентной платы учиты-

ваются объемы воды в том соотношении, в котором формируется такой смешанный источник, указываемый в разрешениях и договорах на поставку воды, с учетом потерь воды в их системах водоснабжения, ставок рентной платы и коэффициентов (пп. 255.11.3 ст. 255 НКУ).

Как уведомило КП “Харьковводоканал”, водные ресурсы, из которых формируется смешанный источник водоснабжения общегосударственного значения для целей центрального водоснабжения, определяются в таком процентном соотношении: подземные воды – 1,58%; бассейн реки Северского Донца – 76,48%; бассейн реки Днепра (канал Днепр – Донбасс) – 21,94%.

Заполнение первых пяти строк приложения 5 не вызывает у предпринимателей сложностей, поэтому не будем на них останавливаться.

Для заполнения строки 6 “Код водного объекта” необходимо воспользоваться приложением 16 к Декларации**, в котором приведена Кодификация водных объектов по типам водного объекта и направлениям использования.

Для каждого типа водного объекта заполняется свое приложение 5. Несмотря на то что согласно нашему примеру используются водные объекты общегосударственного значения: подземные воды – 1.1.4 и наземные воды – 1.1.2 – заполнить необходимо три приложения 5, поскольку наземные воды формируются из

* Приведено в разделе “Бланки” Справочника предпринимателя на портале chr.com.ua. (Прим. редакции.)

** Приведено в разделе “Бланки” Справочника предпринимателя на портале chr.com.ua. (Прим. редакции.)



двух источников: бассейна реки Северского Донца и бассейна реки Днепра (канал Днепр – Донбасс).

Расчет № 1 делаем для подземных вод:

- в строке 6 отражаем показатель 1.1.4 согласно приложению 16;
- в строке 7 “Установлений річний ліміт використання води” проставляем 5,7 куб. м (360 куб. м × 1,58%);
- в строке 8 – фактический объем использованной воды 1,9 куб. м (120 куб. м × 1,58%);
- в строке 9 – ставку рентной платы для Харьковской об-

ласти, которая составляет 74,67 грн. за 100 куб. м (пп. 255.5.2 ст. 255 НКУ);

- в строке 11 – размер рентной платы за I полугодие – 1,42 грн;
 - в строке 12 – размер рентной платы, начисленный за I квартал, – 0,71 грн;
 - в строке 13 – размер рентной платы за II квартал – 0,71 грн (1,42 грн - 0,71 грн).
- Приведем извлечение из приложения 5, с рассчитанными показателями.

Розрахунок № 1			
з рентної плати за спеціальне використання води			
<...>			
6	Код водного об'єкта	1	. 1 . 4
Рядок	Показник	Величина	
7	Установлений річний ліміт використання води	5,7	
8	Об'єкт оподаткування з початку року	(р. 8.1 + р. 8.2)	
8.1	в межах установленого річного ліміту	1,9	
8.2	понад установлений річний ліміт		
9	Ставка рентної плати	74,67	
<...>			
11	Податкове зобов'язання з початку року (р. 8.1. × р. 9) + (р. 8.2 × р. 9) × р. 10.4) × (р. 10.1, або р. 10.2, або р. 10.3) / V	1,42	
12	Податкове зобов'язання з початку року за попередній звітний період (р. 11 додатка 5 до Податкової декларації за попередній період)	0,71	
13	Податкове зобов'язання за податковий (звітний) квартал (р. 11 – р. 12)	0,71	

Расчет № 2 заполняем аналогичным образом для наземных вод бассейна реки Северского Донца: в строке 6 проставляем показатель 1.1.2 согласно приложению 16; указываем установленный годовой лимит использования воды (строка 7) – 275,3 куб. м (360 куб. м × 76,48%); фактический объем использованной воды (строка 8) – 91,78 куб. м (120 куб. м × 76,48%); ставка рентной платы бассейна реки Северского Донца (строка 9) составляет 97,13 грн за 100 куб. м (пп. 255.5.1 ст. 255 НКУ); размер рентной платы за I полугодие (строка 11) – 89,15 грн; размер рентной платы, начисленный за I квартал (строка 12), – 44,57 грн; размер рентной платы за II квартал (строка 13) – 44,58 грн (89,15 грн - 44,57 грн).

Расчет № 3 для наземных вод бассейна реки Днепра рассчитывается и заполняется в приложении 5 так же, как и Расчет

№ 2. Установленный годовой лимит использования воды (строка 7) составляет 79,0 куб. м (360 куб. м × 21,94%); фактический объем использованной воды (строка 8) – 26,33 куб. м (120 куб. м × 21,94%); ставка рентной платы для бассейна реки Днепра на юг от г. Киева (без Ингульца) (строка 9) равна 47,37 грн за 100 куб. м (пп. 255.5.1 ст. 255 НКУ); размер рентной платы за I полугодие (строка 11) – 12,47 грн; размер рентной платы, начисленный за I квартал (строка 12), – 6,23 грн; размер рентной платы за II квартал (строка 13) – 6,24 грн (12,47 грн - 6,23 грн).



Сумма показателей из строки 13 приложений 5 расчетов № 1–3 проставляется в строке 4.4 и переносится в строку 4 декларации и составляет 51,53 грн (0,71 грн + 44,58 грн + 6,24 грн).

Приведем извлечение из формы декларации, в которых отражается сумма рентной платы за воду, начисленная по итогам I полугодия.

Податкова декларація з рентної плати						
№ з/п	Показник				Величина	
1	2				3	
4	Податкове зобов'язання з рентної плати за звітний період, усього				51,53	
	у тому числі за:					
<...>						
4.4	спеціальне використання води				51,53	
	(сума рядків 13 додатків 5, рядків 9 додатків 6 та рядків 10 додатків 7)					
<...>						
5	Кількість типів додатків (розрахунків), що подано з Податковою декларацією з рентної плати, у тому числі:					
	додаток 1	додаток 2	додаток 2 ¹	додаток 3		
	додаток 4	додаток 4 ¹	додаток 5	3	додаток 6	
	додаток 7	додаток 8	додаток 9		додаток 10	
	додаток 10 ¹	додаток 11	додаток 11 ¹			

Аналогичным образом осуществляется расчет рентной платы за воду и заполнение приложения 5 и декларации, если водопользователь использует воду из смешанных источников водоснабжения, которые формируются как из поверхностных, так и подземных водных объектов местного значения. В этом случае в строке 6 приложения 5 указываются соответственно “1.2.2” и “1.2.4”.

Если плательщики рентной платы за воду потребляют объемы воды из водных объектов, отнесенных к водным объектам общегосударственного значения, в строке 6 приложения 5 они указывают коды: “1.1.1” – для поверхностных водных объектов и “1.1.3” – для подземных водных объектов.

Если потребляется вода из водных объектов, отнесенных к водным объектам местного значения, в строке 6 приложения 5 проставляются соответственно коды “1.2.1” – для поверхностных водных объектов и “1.2.3” – для подземных водных объектов.

Если вода общегосударственного значения используется в составе напитков, в строке 6 приложения 5 указываются следующие коды водного объекта: “2.1.1” – при использовании воды

исключительно из поверхностных водных объектов; “2.1.3” – при использовании воды исключительно из подземных водных объектов; “2.1.2” – при использовании воды из поверхностных водных объектов, из которых формируются смешанные источники водоснабжения; “2.1.4” – при использовании воды из подземных водных объектов, из которых формируются смешанные источники водоснабжения.

Для аналогичного случая при использовании воды, которая входит в состав напитков, из водных объектов местного значения применяются коды водных объектов “2.2.1”, “2.2.3”, “2.2.2” и “2.2.4” соответственно.

Начисленную сумму рентной платы, указанную в строке декларации 4, необходимо **уплатить не позднее 18 августа 2017 года**, поскольку предельный срок уплаты приходится на выходной день.

Ирина БРАТКОВА, консультант по налогообложению ООО “Бухбюро”, г. Сумы



Остановка регистрации НН: с 1 июля – в действии

30 июня закончился переходный период режима остановки регистрации налоговых накладных (далее – НН) в Едином реестре налоговых накладных (далее – ЕРНН), который с апреля действовал в тестовом режиме, без фактической остановки регистрации). Рассмотрим правила, по которым блокировать регистрацию НН будут уже по-настоящему.

Регистрация НН – обязанность плательщика НДС

Плательщик НДС на дату возникновения налоговых обязательств должен составить НН в электронной форме и в установленный срок зарегистрировать ее в ЕРНН (п. 201.1 ст. 201 Налогового кодекса Украины, далее – НКУ).

Для покупателя именно зарегистрированная НН является основанием для признания налогового кредита (п. 201.10 ст. 201 НКУ).

НН и/или расчет корректировки (далее – РК) к ней, составленные и зарегистрированные после 01.07.2017 г., является для покупателя достаточным основанием для признания налогового кредита и не требует другого дополнительного подтверждения.

Отсутствие факта регистрации НН продавцом не дает права покупателю на налоговый кредит. Но и не освобождает продавца от обязанности задекларировать обязательство за отчетный период.



Таким образом, все составленные поставщиком НН/РК (в том числе и не подлежащие выдаче покупателю) должны быть зарегистрированы в ЕРНН (п. 11 подр. 2 р. XX НКУ).

Когда и как останавливают регистрацию НН

Регистрацию НН/РК останавливают, если она соответствует совокупности критериев оценки степени рисков, достаточных для приостановки регистрации (п. 201.16 ст. 201 НКУ).

Согласно п. 74.2 ст. 74 НКУ в ЕРНН постоянно проводится **автоматизированный мониторинг** соответствия НН/РК упомянутым критериям оценки. И при остановке регистрации НН/РК плательщику НДС в течение операционного дня, который длится с 00:00 ч до 23:00 ч (п. 3 Порядка ведения Единого реестра налоговых накладных, утвержденного постановлением КМУ от 29.12.2010 г. № 1246, далее – Порядок № 1246), в автоматическом режиме направляется квитанция, подтверждающая приостановку регистрации НН/РК (пп. 201.16.1 ст. 201 НКУ). Такая квитанция придет

и поставщику, и покупателю (п. 201.10 ст. 201 НКУ и п. 17 Порядка № 1246).

В квитанции отражаются:

- порядковый номер и дата составления заблокированной НН/РК;
- критерии оценки степени рисков, на основании которых была приостановлена регистрация;
- предложение предоставить пояснения и/или копии документов (по исчерпываемому перечню), которых должно быть достаточно для принятия налоговиками решения о регистрации данной НН/РК.

Какие НН и РК не подлежат мониторингу

Вначале все НН/РК, поступающие в ЕРНН, проверяют на наличие определенных **признаков** (п. 5 Критериев оценки степени рисков, достаточных для остановки регистрации налоговой накладной/расчета корректировки в Едином реестре налоговых накладных, утвержденных приказом Минфина от

13.06.2017 г. № 567, далее – Критерии № 567).

Признак 1. НН не подлежит предоставлению покупателю и/или составлена по операциям, освобожденным от НДС.



Признак 2. Объем поставки, указанный в НН/РК, зарегистрированных в ЕРНН в текущем месяце, с учетом анализируемой НН/РК, составляет менее 500 тыс. грн. При этом руководитель – должностное лицо плательщика НДС занимает аналогичную должность не более чем у трех действующих плательщиков НДС.

Два вышеуказанных признака должны присутствовать одновременно.

Признак 3. Общая сумма уплаченных в 2016 году сумм единого социального взноса (далее – ЕСВ), налогов и сборов (кроме НДС, уплаченного при ввозе товаров в Украину) самим налогоплательщиком, который подал НН/РК на регистрацию в ЕРНН, превышает 5 млн грн. Обратите внимание, данный признак действует с 01.01.2017 г. до 01.01.2018 г. (потом граничную сумму, скорее всего, изменят).

Признак 4. Значения показателей **D** и **P** одновременно должны иметь следующие размеры:

$$D > 0,05, \text{ а } P < P_m \times 1,3,$$

где **D** – расчетная величина, определяемая по формуле:

$$D = S/T,$$

S – общая сумма уплаченных за последние 12 месяцев сумм ЕСВ и налогов и сборов (кроме НДС, уплаченного при ввозе товаров в Украину) налогоплательщиком;

T – общая сумма поставок на таможенной территории Украины, облагаемых по основной ставке (20%) и по ставке 7%, за последние 12 месяцев, указанная плательщиком в НН/РК, зарегистрированных в ЕРНН;

P – сумма НДС, указанная в НН/РК, зарегистрированных в ЕРНН в отчетном периоде, с учетом анализируемой НН/РК;

P_m – наибольшая месячная сумма НДС, указанная в НН/РК, зарегистрированных в ЕРНН за последние 12 месяцев.

НН/РК не подлежит мониторингу, если по результатам проверки ГФС будет установлено, что данная НН/РК соответствует одному из вышеперечисленных признаков.



Таким образом, **мониторинг не коснется:**

- операций, не предполагающих выдачу НН покупателю (это розница, общепит, услуги населению и т. п.). (Случаи, когда НН не выдают покупателю, перечислены в п. 8 Порядка заполнения налоговой накладной, утвержденного приказом Минфина от 31.12.2015 г. № 1307);
- льготных поставок;
- плательщиков НДС с достаточно “скромными” объемами поставки, но у которых реальный, а не номинальный директор (последнее касается только юрищ);
- плательщиков НДС с достаточно большими оборотами, перечисливших при этом за прошлый год налогов и ЕСВ более 5 млн грн;
- плательщиков НДС, у которых “налоговая нагрузка” превышает 5% объема облагаемых поставок по ставкам НДС 20 и 7%;
- анализируемая НН/РК не приводит к резкому скачку (более чем на 30%) максимального месячного объема поставки за последние 12 месяцев.

Если же НН/РК не отвечает данным признакам, она подлежит мониторингу.

Критерии для остановки регистрации

ГФС анализирует **операции на основании** следующей информации (п. 2 Критериев № 567):

- данных отчетов налогоплательщика;
- налоговой информации;
- информации, представленной налогоплательщиком по форме из приложения к Критериям № 567 (Таблица данных плательщика налогов). В установленной форме отражается специфика хозяйственности отдельно по каждому виду экономической деятельности, если такая информация учтена комиссией ГФС Украины, принимающей решение о регистрации НН/РК.

Если плательщик получил квитанцию о приостановке регистрации, он вправе представить на рассмотрение комиссии ГФС Украины в электронном виде информацию согласно приложению к Критериям № 567 о:

- своих видах экономической деятельности по КВЭД ДК 009: 2010;
- кодах товаров по УКТВЭД, которые он поставляет (изготавливает) и/или приобретает на постоянной основе;
- кодах услуг по Государственному классификатору продукции и услуг ДК 016-2010, которые он на постоянной основе поставляет и/или покупает.

В связи с этим стоит обратить внимание на важность правильного указания кодов товаров и услуг в НН/РК. Ведь далеко не всегда совпадают коды поставляемых и приобретаемых товаров/услуг. И для избежания проблем лучше подавать в



этой таблице максимально полную информацию.

Представить такую информацию необходимо в орган ГФС по основному месту учета, который затем передаст ее комиссии ГФС на рассмотрение.

Также будьте осторожны, когда контролерам поступит информация, свидетельствующая о предоставлении плательщиком недостоверной информации. В данном случае комиссия ГФС вправе не учесть ее при мониторинге.

По информации, размещенной на сайте ГФС Украины, уже есть электронный формат приложения (J(F)1312301) и подать его можно через электронный кабинет налогоплательщика либо через другое программное обеспечение, которое используется при подаче электронной отчетности. Подтверждением получения приложения является первая квитанция. После рассмотрения приложения комиссией ГФС в течение пяти рабочих дней плательщику должна прийти вторая квитанция, которая будет содержать информацию о результатах ее рассмотрения (будут учитываться данные приложения или нет).

Приостановить регистрацию НН/РК могут при наличии критериев, определенных п. 6 Критериев № 567. Рассмотрим их.

Критерий 1

Объем поставки товара/услуги, указанный в НН, представленной на регистрацию, в 1,5 раза **больше** величины, равной остатку разницы объема поставок такого товара/услуги, отраженного в НН/РК, зарегистрированных с 01.01.2017 г. в ЕРНН, и объема приобретения на территории Украины и/или ввоза соответствующего товара, отраженного с 01.01.2017 г. в полученных и зарегистрированных НН/РК и таможенных декларациях. В остатке товаров более 75% общего остатка преобладают товары с кодами УКТВЭД, определенными ГФС (так называемые “рисковые” товары). А также если в таком остатке отсутствует товар/услуга, указанный в НН, представленной на регистрацию в ЕРНН, в поданной информации как поставляемый (изготавливаемый) на постоянной основе.

Если по результатам мониторинга определяют, что НН/РК отвечает этим признакам, а также сумма НДС, указанная в зарегистрированных в отчетном периоде НН (с учетом анализируемой НН/РК), больше среднемесячной суммы (за последние

12 месяцев) ЕСВ и налогов и сборов (кроме НДС на импорт товаров), регистрацию данной НН/РК приостановят согласно п. 201.16 ст. 201 НКУ.

Возможно, в этом критерии речь идет о том, что объем поставки определенного товара в анализируемой НН не должен более чем в 1,5 раза превышать его остаток на момент поставки (этот остаток глобально определяют как разницу между покупкой и продажей за 2017 год). На наш взгляд, данный критерий касается не всех товаров, а только “рисковых”.

Учитывая сложность такого критерия, надеемся от фискальных органов дождаться разъяснения порядка его действия.

Критерий 2

Отсутствие (аннулирование, приостановка) **лицензий** на производство, экспорт, импорт, оптовую и розничную торговлю подакцизными товарами (продукцией) (пп. 215.3.1 и 215.3.2 ст. 215 НКУ) по товарам, указанным в представленной на регистрацию НН.

Если по результатам мониторинга определяют, что НН/РК соответствует одному из этих критериев, то регистрацию останавливают согласно п. 201.16 ст. 201 НКУ.

Обратите внимание: данные критерии могут совершенствоваться. В частности, ГФСУ должна была до 25.06.17 г. проанализировать их эффективность и в 5-дневный срок предоставить Минфину предложения по их усовершенствованию. И в дальнейшем такие предложения ГФСУ нужно будет представлять ежеквартально, до 5-го числа первого месяца следующего квартала.

• • • • • Как возобновить регистрацию НН/РК • • • • •

Прежде всего следует представить приложение к Критериям № 567. Кроме того, для возобновления регистрации НН/РК плательщику НДС необходимо представить **пояснения** и/или **копии документов** (по исчерпывающему перечню), достаточные для принятия контролерами решения о регистрации данной НН/РК (пп. “в” пп. 201.16.1 ст. 201 НКУ).

Исчерпывающий перечень документов, достаточных для принятия решения о регистрации налоговой накладной/расчета

корректировки в Едином реестре налоговых накладных утвержден приказом Минфина от 13.06.2017 г. № 567. Перечень документов, которые необходимо представить в случае приостановки регистрации НН/РК, одинаков независимо от критерия. Это, в частности:

– договоры (в том числе внешнеэко-



номические) с приложениями, переписка с контрагентами;

- договоры, доверенности, акты руководящего органа плательщика, которыми оформлены полномочия лиц, приобретающих продукцию для осуществления хозоперации;

- первичные документы по поставке/покупке товаров/услуг, хранению, транспортировке, погрузке, разгрузке продукции, складские документы (инвентаризационные описи), счета-фактуры/инвойсы, акты приема-передачи товаров (работ, услуг) с учетом наличия определенных типовых форм и отраслевой специфики, накладные;

- расчетные документы, банковские выписки с лицевых счетов;

- документы о подтверждении соответствия продукции (декларации о соответствии, паспорта качества, сертификаты соответствия), наличие которых предусмотрено договором и/или законодательством.

Письменные пояснения и копии документов можно подать в фискальный орган по основному месту учета в электронном виде средствами электронной связи, определенными ГФС, в течение 365 календарных дней, следующих за датой возникновения налогового обязательства, отраженного в остановленной НН/РК. Пояснения можно подать в виде Уведомления о представлении документов о подтверждении реальности осуществления операций по отказанным НН/РК по форме J(F)1312601 (далее – Уведомление).

Уведомление (J(F)1312601) формируется по каждой отдельно НН/РК, регистрация которой остановлена в ЕРНН, и к такому Уведомлению прилагаются копии документов в виде отдельных приложений по форме J(F)1360101 в формате PDF (размер каждого приложения не должен превышать 2 мГБ).

Рассмотрение документов комиссией ГФС Украины. Представленные документы не позднее следующего рабочего дня со дня их получения орган ГФС передаст комиссии ГФС Украины (пп. 201.16.2 ст. 201 НКУ).

Комиссия их рассмотрит и в течение пяти рабочих дней (следующих за днем получения) направит плательщику свое решение о регистрации НН/РК в ЕРНН или об отказе в регистрации.

Основания для принятия решения комиссией Государственной фискальной службы о регистрации налоговой накладной/расчета корректировки в Едином реестре налоговых накладных или об отказе в такой регистрации утверждены постановлением КМУ от 29.03.2017 г. № 190. В частности, **основаниями для отказа являются:**

В заключение отметим: в случае остановки регистрации НН/РК согласно п. 201.16 ст. 201 НКУ штрафы по п. 120¹.1 ст. 120¹ НКУ (за несвоевременную регистрацию) не применяются на период приостановки до принятия решения по восстановлению регистрации (пп. 201.16.4 ст. 201 НКУ).

- непредоставление письменных пояснений о подтверждении информации из НН/РК, регистрация которых приостановлена, и/или копий документов;

- предоставление копий документов, составленных с нарушением законодательства и/или не являющихся достаточными для принятия решения о регистрации.

Комиссия не может отказать в рассмотрении дополнительных письменных пояснений и/или копий документов, подтверждающих информацию из НН/РК, регистрация которой приостановлена, если они представлены в течение 365 дней.



При принятии решения комиссией о регистрации или отказе в регистрации (пп. 201.16.3 ст. 201 НКУ) анализируемую НН/РК подвергнут **проверке** по п. 12 Порядка № 1246 (кроме проверки на критерии).

По результатам проверки сформируют квитанцию о регистрации (или отказе в регистрации) и направят вместе с решением комиссии и продавцу, и покупателю (п. 18 Порядка № 1246).

Решение об отказе в регистрации НН/РК можно **обжаловать в административном или судебном порядке** (процедура административного обжалования изложена в ст. 56 НКУ). Не исключаем появления и специального порядка обжалования решений комиссии.

НН/РК, регистрация которых была приостановлена, регистрируют в ЕРНН в день (пп. 201.16.4 ст. 201 НКУ):

- принятия решения о регистрации;
- вступления в законную силу решения суда о регистрации.



Продажа валюты: есть ли доход у единщика?

Единщик получил оплату в валюте за предоставленные услуги. Деньги зашли на распределительный счет 22 мая в сумме \$2 500. На следующий день валюта была продана вся – и обязательная ее часть, и остаток. Когда возникает доход у предпринимателя? Будет ли доход от продажи свободного остатка?

(Вопрос поступил на портал chp.com.ua)

У единщика датой получения дохода является дата поступления денежных средств в денежной форме (п. 292.6 ст. 292 Налогового кодекса Украины (НКУ)).

Кроме того, единщики, получающие доходы в иностранной валюте, должны руководствоваться п. 292.5 ст. 292 НКУ, которым предусмотрено, что доход, полученный в иностранной валюте, пересчитывается в гривни по официальному курсу гривни к иностранной валюте, установленному НБУ на дату получения такого дохода.

В настоящее время продолжают действовать требования об обязательной продаже иностранной валюты (постановление Правления НБУ от 04.04.2017 г. № 30). С 05.04.2017 г. обязательной продаже подлежит 50% валютных поступлений (ранее – 65%).

Банк, в котором открыт валютный счет, вначале зачисляет поступившую валюту на отдельный аналитический счет балансового счета 2603 “Распределительные счета субъектов хозяйствования”. На следующий рабочий день без поручения предпринимателя продает на межбанковской валютной бирже Украины (МВБУ) 50% поступлений. Проданная валюта зачисляется на **гривневый счет**. Такая сумма гривни включается в доход по дате ее

зачисления.

Остальные 50% валюты зачисляются на валютный счет (остаются в распоряжении) и могут использоваться исключительно в соответствии с правилами валютного регулирования.

Использование распределительного счета предусмотрено пп. 5.3 п. 5 Инструкции о порядке открытия, использования и закрытия счетов в национальной и иностранной валютах, утвержденной постановлением Правления НБУ от 12.11.2003 г. № 492. Этим подпунктом предусмотрено, что на текущие счета в иностранной валюте зачисляются средства, перечисленные из-за границы нерезидентами по внешнеэкономическим контрактам (договорам) через распределительные счета, на текущие счета клиентов как транзитные счета. Поэтому дата зачисления валютной выручки на распределительный счет не является датой поступления дохода.

Доход поступает на два счета – валютный и гривневый, поэтому и дата определения дохода будет разной.

В день поступления валюты (в нашем случае 22.05) банк перечисляет 50% этой суммы с распределительного счета на валютный счет. В Книге учета доходов (далее – Книга УД) отражать доход, полученный в валюте, нужно в


гривне. Поэтому в день зачисления денежных средств на **валютный счет** следует пересчитать их в гривню по курсу НБУ, действующему на дату зачисления на валютный счет (а не на распределительный счет банка). Выписка банка по валютному счету служит основанием для определения даты возникновения дохода. В ней также указан курс НБУ, действовавший на эту дату. Умножив курс НБУ, указанный в выписке, на сумму зачисленной валюты (\$1 250), рассчитывается размер дохода в гривневом эквиваленте. Полученная сумма отражается в гр. 2 Книги УД по дате зачисления.

23 мая 50% валютной выручки, поступившей на распределительный счет, продано на МВБУ. На гривневый счет зачисляется сумма гривни, полученная от этой продажи, поэтому для учета не важно, по какому курсу была продана валюта. По дате зачисления гривни на **гривневый счет** (в нашем случае 23.05) возникает доход от 50% проданной валюты. Именно эту сумму в день зачисления на гривневый счет следует учесть в составе дохода единщика и отразить в гр. 2 Книги УД.

Если в дальнейшем (в нашем случае 23.05) по заявлению предпринимателя продается осталь-



ная валюта (50%), то гривневый эквивалент от ее продажи второй раз отражать в Книге УД не нужно, даже если эта сумма будет отличаться от той, которая уже отражена по выписке с валютного счета. Аналогичная точка зрения ГФС приведена в ОИР (категория 107.04).

 Гривня, зачисленная на текущий счет от продажи свободной валюты, в учете не отражается, потому как это обычная обменная операция, а не доход от конкретной сделки.

Следует отметить, что нормы гл. 1 р. XIV НКУ не требуют от предпринимателей-единщиков вести учет курсовых разниц, поэтому перерасчет иностранной валюты по официальному курсу гривни, установленному НБУ, также не осуществляется и в учете не отражается.

Наталья ЩЕРБАК



ТТН при торговле мясом

Предприниматель торгует охлажденной мясной продукцией в трех торговых точках на рынках (с разными адресами), но продукцию от поставщика получает на склад. Поставщик оформляет ТТН на всю партию поставки. Товар на точки развозит сам предприниматель. С недавних пор ветлаборатория требует ТТН вместо сертификатов качества. Законно ли это?

(г. Первомайск, Николаевская обл.)

Действительно, в настоящее время мясная продукция отсутствует в Перечне продукции, подлежащей обязательной сертификации в Украине, утвержденном приказом Госкомитета Украины по вопросам технического регулирования и потребительской политики от 01.02.2005 г. № 28 в редакции приказа Минэкономразвития от 06.11.2013 г. № 1308. Поэтому ветеринарные лаборатории на рынках не имеют права требовать сертификаты. Данная продукция может быть сертифицирована производителем только в добровольном порядке.


В то же время ветлаборатории в своей деятельности наряду с другими законодательными актами руководствуются нормами Закона Украины от 23.12.97 г. № 771/97-ВР "Об основных принципах к безопасности и качеству пищевых продуктов" (далее – Закон № 771).

В соответствии с определениями, приведенными в п. 55 ч. 1 ст. 1 Закона № 771, физические лица, являющиеся субъектами хозяйствования, относятся к операторам рынка пищевых продуктов,

если они осуществляют деятельность по обращению пищевых продуктов. Как следует из вопроса, предприниматель торгует на рынке мясной продукцией, а значит, является оператором рынка пищевых продуктов и у него могут проверять документы, касающиеся безопасности продукции, и получать их копии (п. 5 ч. 1 ст. 9 Закона № 771).

Согласно ч. 7 ст. 37 Закона № 771 "документом, который должен сопровождать объекты санитарных мероприятий в обращении, кроме случаев, предусмотренных данным Законом, является товарно-транспортная накладная. Установление требований о наличии дополнительных документов, которые должны сопровождать пищевые продукты в обращении, осуществляется исключительно путем внесения изменений в данный Закон". Иными словами, для ветеринарной службы документом, который обязан представить предприниматель, является товарно-транспортная накладная (далее – ТТН) и другие документы не могут ее заменить. Это значит, что на

каждой торговой точке должна быть своя ТТН.

 Таким образом, требование ветеринарной службы определено Законом № 771 и у предпринимателя на каждой торговой точке должна быть своя ТТН, в которой указано количество доставленной продукции.

Чтобы предприниматель выполнил требование законодательства, необходимо сразу в договоре определить, что мясную продукцию на каждую точку развозит поставщик.

Но не всегда возможно организовать доставку продукции таким образом. В нашем случае фактически эту продукцию доставляет предприниматель самовывозом со склада. В устной консультации представители Госпродпотребслужбы г. Николаева в качестве решения проблемы предложили самостоятельно оформлять ТТН.

Если предприниматель последует такой рекомендации, то при заполнении ТТН он будет высту-



пать одновременно в качестве грузоотправителя и перевозчика (если используется собственный транспорт), а его работник – грузополучателя.

Отметим, что в своей рекомендации представители Госпродпотребслужбы руководствуются общими нормами законодательства. Так, согласно ст. 48 Закона Украины от 05.04.2001 г. № 2344-III “Об автомобильном транспорте” (далее – Закон № 2344) при осуществлении грузовых перевозок **у водителя** должны быть следующие документы: удостоверение водителя соответствующей категории, регистрационные документы на автомобиль, **ТТН** или другой определенный законодательством документ на груз, прочие документы, предусмотренные законодательством. Как видим, при автомобильных перевозках наличие **ТТН** является обязательным. И ни в Законе № 771, ни в Законе № 2344 ничего не сказано о том, кто должен выписывать **ТТН**, если груз перевозит его собственник.

Некоторые субъекты хозяйствования считают, что при перевозке собственного груза им **ТТН** не нужна. В качестве доказательства они ссылаются на п. 2 Перечня документов, необходимых для осуществления перевозок груза автомобильным транспортом во внутреннем сообщении, утвержденного постановлением КМУ от 25.02.2009 г. № 207 (далее – Перечень № 207). Данным пунктом предусмотрено, что водителю физлица-предпринимателя, осу-

ществляющему грузовые перевозки для собственных нужд, необходимо иметь:

- накладную или другой документ, подтверждающий право собственности на груз;
- удостоверение на право управления транспортным средством соответствующей категории;
- регистрационный документ на транспортное средство или другой документ, удостоверенный в установленном порядке, который подтверждает право управления, пользования или распоряжения транспортным средством;
- талон о прохождении государственного техосмотра;
- полис (сертификат) обязательного страхования гражданской-правовой ответственности владельцев наземных транспортных средств.

В Перечне № 207 прямо **ТТН** не упоминается, но сказано, что необходимо иметь накладную или другой документ, подтверждающий право собственности на груз. Таким другим документом и может быть **ТТН**, если законы требуют ее наличия.

Несмотря на то что товар принадлежит предпринимателю, при внутреннем перемещении он должен выписывать документ, в котором указывается наименование, количество, цена и стоимость товара (в нашем случае мясной продукции).

Обращаем внимание, что при перевозке мясной продукции предприниматель обязан соблю-

дать требования Правил перевозки грузов автомобильным транспортом в Украине, утвержденных приказом Минтранса Украины от 14.10.97 г. № 363 (далее – Правила № 363), которыми предусмотрено, что наряду с другими документами у водителя на мясную продукцию должно быть ветеринарное свидетельство. Для перевозки мяса, субпродуктов и мясных полуфабрикатов должны использоваться авторефрижераторы и/или изотермические автомобили-фургоны. Какой автомобиль использовать, зависит от температуры внешнего воздуха и длительности перевозки (пп. 25.7.4 п. 25.7 Правил № 363).

При этом **грузоотправитель** обязан указывать в **ТТН** температуру груза, при которой этот груз подается на отправку, а также обеспечивать автомобиль дополнительным источником холода (сухой лед) (пп. 25.7.3 п. 25.7 Правил № 363). Грузоотправитель также обязан передать водителю вместе с **ТТН** удостоверение качества продукции или другой аналогичный документ. Сведения об этих документах обязательно указываются в **ТТН**. Удостоверение качества или другой аналогичный документ должны содержать сведения о температуре груза перед погрузкой, допустимый срок его доставки, качественное состояние груза и упаковки (п. 29.8 Правил № 363).

В одном автомобиле можно перевозить разные виды скоропортящихся грузов, входящих в одну группу или подгруппу, указан-



Как правило, наибольшего успеха добивается тот, кто располагает лучшей информацией.

Бенджамин Дизраэли

Мудрые мысли



ные в приложении 21 Правил № 363, с одинаковым температурным режимом в течение срока доставки, который установлен для перевозки наименее стойкого груза.

Запрещается совместная перевозка продуктов питания с другими грузами, которые могут быть

причиной их порчи (мясо с рыбой; скоропортящийся груз с грузами, которые выделяют влагу или имеют специфический запах и т. п.).

Не допускается перевозка замороженных грузов вместе с охлажденными (п. 29.16 Правил № 363).

Таким образом, чтобы к предпринимателю не было претензий

со стороны ветеринарной службы, при доставке мясной продукции на торговые точки собственным транспортом необходимо соблюдать требования законодательства для транспортировки таких продуктов и оформлять водителю ТТН на партию перевозимого товара.

Наталья ЩЕРБАК,
зам. главного редактора



Услуги бухгалтера в расходах общесистемщика

Может ли общесистемщик включать в расходы оплаченные бухгалтерские услуги?

(Вопрос поступил на портал chp.com.ua)

Казалось бы ответ на данный вопрос не вызывает сомнений: конечно же, может. Перечень расходов, непосредственно связанных с получением доходов от осуществления хозяйственной деятельности на общей системе налогообложения, установлен п. 177.4 ст. 177 Налогово-

го кодекса Украины (НКУ). Прямо бухгалтерские услуги в нем не указаны. Однако согласно пп. 177.4.4 ст. 177 НКУ к перечню расходов, непосредственно связанных с получением доходов, относится "стоимость приобретенных услуг, прямо связанных с производством товаров, выполнением работ, предо-

ставлением услуг".

Однако недавно (наверное, в качестве подарка ко Дню бухгалтера) появилась индивидуальная налоговая консультация ГФС Украины от 07.06.2017 г. № 517/С/99-99-13-01-02-14/ІПК, в которой налоговики сказали таким расходам категорическое нет.



Государственная фискальная служба Украины рассмотрела обращение об... отнесении к составу расходов физического лица – предпринимателя на общей системе налогообложения бухгалтерских услуг и в соответствии со ст. 52 Налогового кодекса Украины (далее – Кодекс) сообщает следующее.

Согласно п. 15.1 ст. 15 Кодекса налогоплательщиками признаются физические лица (резиденты и нерезиденты Украины), юридические лица (резиденты и нерезиденты Украины) и их обособленные подразделения, которые имеют, получают (передают) объекты налогообложения или осуществляют деятельность (операции), являющиеся объектом налогообложения в соответствии с данным Кодексом или налоговыми законами, и на которые возложена обязанность по уплате налогов и сборов в соответствии с этим Кодексом.

Обязанности налогоплательщика определены ст. 16 Кодекса. Согласно пп. 16.1.2 п. 16.1 ст. 16 Кодекса налогоплательщик обязан вести в установленном порядке учет доходов и расходов, составлять отчетность, касающуюся исчисления и уплаты налогов и сборов.

Порядок налогообложения доходов физических лиц – предпринимателей определен ст. 177 Кодекса.

В соответствии с п. 177.2 ст. 177 Кодекса объектом налогообложения является чистый налогооблагаемый доход, т. е. разность между общим налогооблагаемым доходом (выручка в денежной и неденежной форме) и документально подтвержденными расходами, связанными с хозяйственной деятельностью физического лица – предпринимателя.

Перечень расходов, непосредственно связанных с получением доходов физическим лицом – предпринимателем, установлен п. 177.4 ст. 177 Кодекса.



К указанным расходам, в частности, относятся другие расходы, в состав которых включаются расходы, связанные с ведением хозяйственной деятельности, не указанные в пп. 177.4.1–177.4.3 п. 177.4 ст. 177 Кодекса, к которым относятся расходы на командировку наемных работников, на услуги связи, рекламы, платы за расчетно-кассовое обслуживание, на оплату аренды, ремонт и эксплуатацию имущества, используемого в хозяйственной деятельности, на транспортировку готовой продукции (товаров), транспортно-экспедиционные и другие услуги, связанные с транспортировкой продукции (товаров), стоимость приобретенных услуг, прямо связанных с производством товаров, выполнением работ, предоставлением услуг (пп. 177.4.4 п. 177.4 ст. 177 Кодекса).

В соответствии с п. 177.10 ст. 177 Кодекса физические лица – предприниматели обязаны вести Книгу учета доходов и расходов. Форма и Порядок ведения Книги учета доходов и расходов (далее – Порядок) утверждены приказом Миндоходов от 16.09.2013 № 481.

Учитывая изложенное, физическое лицо – предприниматель на общей системе налогообложения имеет право отнести к составу расходов исключительно расходы, определенные п. 177.4 ст. 177 Кодекса и Порядком.

В частности, установленный действующим налоговым законодательством перечень расходов не содержит расходов, понесенных в связи с предоставлением физическому лицу – предпринимателю бухгалтерских услуг.

Как видим, ГФС также цитирует нормы пп. 177.4.4 ст. 177 НКУ, но приходит к прямо противоположному выводу. Получается, что налоговики не усматривают связь бухгалтерских услуг с производством товаров, предоставлением услуг, выполнением работ. То есть такие услуги не связывают с хозяйственной деятельностью предпринимателя. С чем, конечно же, согласиться нельзя.

Исходя из Закона Украины от 16.07.99 г. № 996-XIV “О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине”, **бухгалтерский учет** – это “процесс выявления, измерения, регистрации, накопления, обобщения, хранения и передачи информации о деятельности предприятия внешним и внутренним пользователям для принятия решений”.

Физлица-предприниматели в чистом виде бухгалтерский учет не ведут, поскольку данный Закон на них не распространяется. Тем не менее измерять, регистриро-

вать, накапливать, обобщать и хранить информацию они также должны. Это необходимо как для принятия управленческих решений, так и для налогового учета. Ведь НКУ устанавливает **обязанность** налогоплательщика вести учет доходов и расходов и составлять налоговую отчетность. Ссылаясь в приведенной консультации на пп. 16.1.2 ст. 16 НКУ, налоговики сами об этом напоминают.

Кроме того, такая обязанность установлена и п. 44.1 ст. 44 НКУ, согласно которому “для целей налогообложения налогоплательщики обязаны вести учет доходов, расходов и других показателей, связанных с определением объекта налогообложения и/или налоговых обязательств, на основании первичных документов, регистров бухгалтерского учета, финансовой отчетности, прочих документов”.

Неведение учета и непредставление отчетности чревато для предпринимателя существенными финансовыми санкциями.

Таким образом, ведение налогового учета и составление отчетности напрямую связано с хозяйственной деятельностью предпринимателя. При этом НКУ не обязывает предпринимателя вести такой учет лично. А учитывая сложность его ведения, он вполне может воспользоваться услугами сторонних лиц.

И здесь возможны варианты. Например, можно оформить с бухгалтером трудовые отношения. Это вынуждены делать ФЛП – плательщики НДС с большими оборотами и штатом наемных работников, когда учетных и расчетных операций много. Речь об оплате “бухгалтерских услуг” здесь не идет, бухгалтер будет получать зарплату, которая относится к составу расходов на основании пп. 177.4.2 ст. 177 НКУ.

Если же операций немного, нет смысла содержать бухгалтера в



штате. В таком случае целесообразно привлечь стороннего специалиста по договору на предоставление услуг. Данные услуги может предоставлять как физлицо, так и ФЛП либо юрлицо с соответствующим видом деятельности. И стоимость таких услуг **можно отнести к расходам** на основании пп. 177.4.4 ст. 177 НКУ, поскольку такие расходы непосредственно связаны с хозяйственной деятельностью предпринимателя.

Согласно п. 52.2 ст. 52 НКУ налоговая консультация имеет индивидуальный характер и может использоваться исключительно налогоплательщиком, которому она предоставлена. Считаем, что у предпринимателя, получившего приведенную выше консультацию, есть все шансы на получение судебного решения о ее отмене.

Осторожным предпринимателям, пользующимся услугами сторонних бухгалтеров, можно посо-

ветовать исключить из договора на предоставление бухгалтерских услуг слово “бухгалтерские”. Тем самым лишив налоговиков козыря “ведение бухучета предпринимателями не предусмотрено”. Предметом такого договора могут быть услуги по ведению учета доходов и расходов и представлению отчетности, начислению зарплаты работникам, оформлению первичных документов и другое (т. е. то, что по факту и будет делать бухгалтер).

Елена ЗУБЧЕНКО,
зам. главного редактора



Если предприниматель – пенсионер

Предприниматель – пенсионер по возрасту зарегистрирован в качестве плательщика единого налога третьей группы. Из пенсии уже удерживается 15%. Начисляется ли ему зарплата, что из нее удерживается, как это отражается в отчетности?

(г. Никополь, Днепропетровская обл.)

Пенсионеры в общем порядке могут регистрироваться в качестве предпринимателя и выбрать удобную для их вида деятельности систему налогообложения.

Действительно, в этом случае им выплачивается пенсия на 15% меньше начисленной*.

Что касается предпринимательских доходов и их налогообложения и отражения в отчетности, то обратим внимание на следующее.

Предприниматели – пенсионеры по возрасту независимо от избранной системы налогообложения начиная с 01.01.2017 г. могут не уплачивать единый социальный взнос (далее – ЕСВ) – это прямая норма ч. 4 ст. 4 Закона Украины от 08.07.2010 г. № 2464-VI “О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование”.

Данная норма касается только пенсионеров по возрасту. Она не распространяется на пенсионеров, которые вышли на пенсию по выслуге лет, получают пенсию по утрате кормильца и другие виды пенсий.

Предприниматель-пенсионер может уплачивать ЕСВ в добровольном порядке в том случае, если планирует получать пособие по временной нетрудоспособности (часто или продолжительно болеет).

Если предприниматель-пенсионер не уплачивал ЕСВ, то и отчет по итогам года (приложение 5 к Порядку формирования и представления страхователями отчета о суммах начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, утвержденному приказом Минфина Украины от 14.04.2015 г. № 435)

ему представлять не нужно.

Поскольку пенсионер является единщиком третьей группы, то и учет доходов он ведет в порядке, предусмотренном для данной категории налогоплательщиков. Если предприниматель уплачивает единый налог по ставке 5%, он должен вести учет только доходов. Это значит, что по итогам каждого квартала следует представлять декларацию плательщика единого налога и уплачивать 5% с суммы полученного валового дохода. Валовой доход состоит из сумм полученной выручки как в наличной, так и безналичной форме, а также других доходов, определенных ст. 292 Налогового кодекса Украины (НКУ). Если предприниматель избрал ставку 3%+ НДС, то он ведет учет доходов и расходов и кроме единого налога уплачивает НДС и ведет его учет.

* Подробнее об этом читайте в “Частном предпринимателе” № 6, 2017 г., с. 32.



Предприниматель внутри своего бизнеса не может быть наемным работником, даже если он исполняет функции, например, директора магазина, кафе, парикмахерской и т. п. Это значит, что в рамках его предпринимательской деятельности он не может сам с собою заключить трудовой договор и ему не может начисляться заработная плата. Следовательно, такие удержания из зарплаты, как налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) и военный сбор, не производятся. Зарплата может начисляться только в том случае, если такой предприниматель как просто гражданин заключил трудовой договор с другим предпринимателем или юридическим лицом, работает у него наемным работником и получает зарплату. Именно из этой зарплаты могут быть удержаны налоги, но это делает не сам предприниматель, а его работодатель, который также

отражает сведения о начислении зарплаты и уплаченных налогах в отчетности.

Если пенсионер получает доходы только от предпринимательской деятельности, то дохода в виде зарплаты у него не будет. Фактически его зарплатой служит чистый доход от предпринимательской деятельности, размер которого предприниматель определяет самостоятельно во внутреннем учете как разность между полученными денежными средствами и расходами, связанными с предпринимательской деятельностью. Для определения чистого дохода не имеет значения, подтверждены ли расходы документально, поскольку эти данные необходимы исключительно для внутреннего учета. Полученная сумма и будет чистым доходом предпринимателя. С нее дополнительно никакие налоги не уплачиваются. Она может быть использована как на расходы, связан-

ные с предпринимательской деятельностью, так и на личные расходы предпринимателя.

Не следует путать размер дохода, указанного в книге учета доходов предпринимателя и в декларации плательщика единого налога, с чистым доходом предпринимателя. Если первый из них исчисляется в порядке, определенном НКУ, и используется только в предпринимательской деятельности, то второй – только во внутреннем учете и может помочь предпринимателю определить, насколько прибылен его бизнес.

Итак, предпринимателю-единицу – пенсионеру по возрасту зарплата в рамках его предпринимательской деятельности не начисляется, поэтому с полученного дохода уплачивается единый налог, а не НДФЛ и военный сбор.

Наталья ЩЕРБАК,
зам. главного редактора



Испытательный срок = трудовой договор

Может ли ФЛП на второй группе единого налога взять на работу продавца на испытательный срок без уведомления налоговой? На какой срок это можно сделать? Какие требования к оплате труда?

(г. Киев)

Сразу ответим, что в данном случае без уведомления налоговой обойтись нельзя. Это связано с тем, что установление испытательного срока напрямую связано с оформлением трудового договора.

Так, согласно ст. 26 Кодекса законов о труде Украины (КЗоТ) испытательный срок может быть установлен при оформлении трудового договора в целях проверки соответствия работника поручаемой ему работе. В период ис-

пытания на работников в полной мере распространяется трудовое законодательство. Если работодатель устанавливает работнику испытательный срок, это следует отразить в распоряжении о приеме на работу и в трудовом договоре. Перед тем как работник, которому устанавливается испытательный срок, приступит к работе, необходимо подать соответствующее уведомление в налоговую.

При установлении испытательного срока следует знать, что не для всех работников его можно применять. Так, согласно ст. 26 КЗоТ испытательный срок при приеме на работу не устанавливается, в частности, для:

- лиц, не достигших 18 лет;
- молодых специалистов после окончания высших учебных заведений;
- лиц, уволенных в запас с военной или альтернативной (нево-



енной) службы;

– инвалидов, направленных на работу в соответствии с рекомендациями медико-социальной экспертизы;

– беременных женщин;

– одиноких матерей, имеющих ребенка в возрасте до 14 лет или ребенка-инвалида;

– лиц, с которыми оформляется срочный трудовой договор сроком до 12 месяцев;

– лиц на временные и сезонные работы;

– внутренне перемещенных лиц.

При установлении работнику испытательного срока следует помнить о сроке, на который его можно установить. Так, испытательный срок при приеме на работу не может превышать трех месяцев, а в отдельных случаях – шести (ст. 27 КЗоТ). В то же время при оформлении на рабочие профессии такой срок не может превышать одного месяца. Поскольку КЗоТ не содержит уточнений, в каком именно случае испытательный срок может составлять три месяца, а в каком один, разъяснение следует искать самостоятельно в Классификаторе профессий ДК 003:2010.

Для работников, которым установлен испытательный срок, в общем порядке необходимо вести трудовые книжки. При внесении записи о приеме на работу информация об испытании не вносится.

Если работник в период испытательного срока не справлялся со своими обязанностями, трудовой договор расторгается согласно п. 11 ст. 40 КЗоТ в связи с установлением несоответствия работника занимаемой должности, на которую он принят, либо выполняемой работе в течение срока испытания.

Если же во время испытательного срока работник проявил себя с хорошей стороны, для продолжения работы не нужно оформлять дополнительное распоряжение либо новый трудовой договор. По окончании срока испытания такой работник продолжает трудиться и в дальнейшем может быть уволен на общих основаниях, а не по результатам испытания.

Относительно оплаты труда в период срока испытания отметим, что **испытательный срок не может быть бесплатным**. Даже если предприниматель укажет об этом в распоряжении и в трудовом договоре, это будет нарушением трудового законодательства. Так как с работником оформляется трудовой договор, ему необходимо начислять и выплачивать зарплату на общих основаниях, как и для других работников.

Что касается размера зарплаты, отметим, что в связи с требованиями ст. 6 Закона Украины от 24.03.95 г. № 108/95-ВР “Об оплате труда” минимальный должностной оклад не может быть менее размера прожиточного минимума, установленного для трудоспособных лиц на 1 января календарного года (1 600 грн). При этом согласно ст. 3¹ данного Закона размер зарплаты работника за полностью выполненную месячную норму труда не может быть менее размера минимальной зарплаты (3 200 грн).

Следовательно, если работнику на период испытательного срока установить оклад в размере 1 600 грн, но он будет трудиться в режиме полного рабочего времени, работодатель должен проводить доплату до 3 200 грн. Если же работодатель хочет сэкономить

на расходах по оплате труда, то на период испытания можно установить работнику режим неполного рабочего времени, что следует отразить в трудовом договоре и распоряжении о приеме на работу. В этом случае зарплату можно выплачивать пропорционально выполненной норме. После успешного окончания испытательного срока работнику может быть увеличен оклад и установлен режим полного рабочего времени. Для этого необходимо будет внести соответствующие изменения в ранее оформленный трудовой договор и издать распоряжение об изменении условий труда.

Налогообложение зарплаты производится в общем порядке. Из размера фактически начисленной зарплаты удерживается налог на доходы физических лиц 18% и военный сбор 1,5%. Единый социальный взнос (ЕСВ) начисляется по ставке 22%. Причем размер начисленного ЕСВ не может быть менее размера минимального страхового взноса, который определяется из размера минимальной зарплаты и составляет 704 грн (3 200 грн × 22%). То есть, если фактически начисленная зарплата работника будет менее 3 200 грн, по ЕСВ необходимо проводить доначисление.



Таким образом, на работника, которому устанавливается испытательный срок, полностью распространяются нормы трудового законодательства. Предприниматель должен оформить с ним в общем порядке трудовой договор, внести запись в трудовую книжку и своевременно начислять и выплачивать зарплату.



Суммовая ошибка в отчете по ЕСВ

В таблице 6 отчета по ЕСВ за май допущена ошибка: по двум работникам указан размер зарплаты по данным ф. № 1 ДФ за I квартал. Фактически начислена зарплата 3 210 грн, а в отчете указано 9 630 грн. Как исправить ошибку?

(Вопрос поступил на портал chp.com.ua)

Ошибка в базе начисления единого социального взноса (далее – ЕСВ) относится к суммовым ошибкам, которую необходимо исправить. Отобразить изменения нужно в отчете за тот период, в котором выявлена ошибка. То есть наряду с отражением текущих начислений будут сформированы строки для исправления ранее допущенной ошибки.

Механизм исправления ошибок в отчетности по ЕСВ регулируется п. V Порядка формирования и представления страхователями отчета о суммах начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, утвержденного приказом Минфина от 14.04.2015 г. № 435 в редакции приказа Минфина от 11.04.2016 г. № 441 (далее – Порядок № 435). Если работодатель осуществляет доначисление либо уменьшение ЕСВ в связи с исправлением ошибки, допущенной в предыдущих периодах, применяются коды типа начислений, предусмотренные п. 9 р. IV данного Порядка (п. 5 р. V Порядка № 435).

Ошибочные суммовые данные попали в таблицы 1 и 6 приложения 4 по ЕСВ. Рассмотрим порядок исправления ошибки. Поскольку сведения в таблицу 1 попадают после формирования таблицы 6, рассмотрим вначале исправление ошибки в таблице 6, а затем в таблице 1.

Таблица 6

На работников, по которым допущена суммовая ошибка в базе

начисления ЕСВ, следует заполнить дополнительные строки.

Если необходимо доначислить или уменьшить сумму ЕСВ на сумму зарплаты, начисленной в предыдущих отчетных периодах, применяются коды типа начислений 2 или 3. Поскольку работодатель отразил больший размер дохода, в **графе 10** нужно проставить код типа начислений “3”. В **графе 11** обязательно указывается месяц и год, за которые исправляется ошибка.

В **графах 17 и 18** отражается разность в сумме начисленного дохода – **6 420 грн** (9 630 грн - 3 210 грн).

Так как в ранее представленном отчете был указан размер начисленного ЕСВ из расчета дохода 9 630 грн, т. е. 2 118,60 грн (9 630,00 грн x 22%), а должен указываться из расчета дохода 3 210,00 грн, т. е. 706,20 грн (3 210,00 грн x 22%), то в **графе 21** отражается сумма разности между ранее начисленным размером ЕСВ и правильным – **1 412,40 грн** (2 118,60 грн - 706,20 грн).

Таблица 1

В таблице 1 сведения об исправлении ошибки будут отражены в разделе 5. Поскольку работников, по которым допущена ошибка (завышен доход), двое, в стр. 5.1.1 проставляется сумма уменьшения по ЕСВ – 2 824,80 грн (1 412,40 грн x 2 работн.), в стр. 5.4 – сумма, на которую излишне начислен ЕСВ – 12 840,00 грн (6 420,00 грн x 2 работн.). Также заполняется строка

“Зміст помилки”. В ней, например, можно записать: “Помилково зазначена сума доходу за квартал”.

Ответственность

Согласно п. 7 ч. 11 ст. 25 Закона Украины от 08.07.2010 г. № 2464-IV “О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование” за **непредставление, несвоевременное представление, представление не по установленной форме** отчетности предусмотрен штраф в размере 10 не облагаемых налогом минимумов доходов граждан (нмдг), т. е. 170 грн. За повторное такое нарушение – штраф в размере 60 нмдг (1 020 грн).

Однако ошибка, допущенная предпринимателем в отчете по ЕСВ, не подпадает под указанный штраф, поскольку отчет был представлен своевременно, но с неверными суммовыми данными.

В таком случае применяется ответственность согласно ст. 165¹ Кодекса об административных правонарушениях Украины. Так, **непредставление, несвоевременное представление, представление не по установленной форме отчетности по ЕСВ или представление недостоверных сведений**, используемых в Государственном реестре общеобязательного государственного социального страхования, влекут за собой наложение штрафа от 30 до 40 нмдг (**от 510 до 680 грн**), а за повторное нарушение в течение года – от 40 до 50 нмдг (от 680 грн до 850 грн).

Виктория ЛОБОДА, редактор



Шаги к успеху В споре с таможней

*Любое препятствие
преодолевается настойчивостью.*

Леонардо да Винчи

В настоящей статье поделимся некоторыми практическими наработками, приобретенными в процессе спора с таможней по корректировке таможенной стоимости для нашего клиента. Консультация может стать полезной для предпринимателей-импортеров, причем как для новичков в этой сфере, так и для опытных декларантов.

Чтобы ввести читателя в курс дела, обратимся к нормам Таможенного кодекса Украины (ТКУ), которые регулируют вопросы определения таможенной стоимости товаров и ее корректировки.

Импортерам наверняка известно, что сведения о таможенной стоимости импортируемых товаров нужны прежде всего для начисления таможенных платежей (ст. 50 ТКУ). Таможенная стоимость определяется декларантом в соответствии с нормами этого Кодекса с указанием избранного метода ее определения и заявляется им самостоятельно во время декларирования товаров.

Декларант, заявляющий таможенную стоимость товара, обязан подавать в фискальный орган достоверные сведения о таможенной стоимости, которые должны базироваться на объективных, документально подтвержденных данных.

Перечень документов, которые представляет декларант для подтверждения заявленной таможенной стоимости, содержит ст. 53 ТКУ. В их числе:

- декларация таможенной стоимости (и документы, подтверждающие числовые значения составляющих таможенной стоимости, на основании которых проводился ее расчет);

- внешнеэкономический контракт или документ, который его заменяет;
- счет-фактура (инвойс);
- транспортные и страховые документы.

Правильность определения таможенной стоимости товаров (в том числе по основному методу – по цене договора) устанавливает фискальный орган при проведении таможенного контроля и таможенного оформления путем проверки числового значения заявленной стоимости.

По результатам такого контроля данный орган либо признает заявленную декларантом таможенную стоимость, либо принимает письменное решение о ее корректировке в соответствии с положениями ст. 55 ТКУ. Такое решение принимается, **если фискальный орган выявил, что декларантом заявлены неполные или недостоверные сведения о таможенной стоимости товаров**, в том числе если она определена неверно.

Суть дела

Первое “конфликтное” таможенное оформление товара состоялось в июле 2015 года. До этого идентичный товар импортировался нашим клиентом по цене, значительно выше текущей (более чем на 20%). Для снижения стоимости на товар были объективные причины, и они предварительно изложены таможне. Тем не менее при проверке правильности определения таможенной стоимости товара фискальный орган направил запрос о предоставлении дополнительных документов, в ответ на который декларант предоставил все необходимое, в том числе в сопроводительном письме были подробно изложены все условия внешнеэкономической операции.

Однако таможню убедить не удалось, в результате чего она приняла решение о корректировке заявленной декларантом таможенной стоимости до уровня ранее импортированных идентичных товаров, а товар – выпущен в свободное обращение по

процедуре, предусмотренной ст. 55 ТКУ, с применением финансовой гарантии.

Данная процедура подразумевает следующее: если декларант не согласен с решением фискального органа о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров, фискальный орган по обращению декларанта выпускает товары в свободное обращение при условии уплаты таможенных платежей согласно таможенной стоимости этих товаров, определенной декларантом, но с внесением финансовой гарантии. Ее сумма рассчитывается как разность между суммой таможенных платежей, определенной декларантом, и суммой та-



моженных платежей, установленной фискальным органом. Срок действия таких гарантий не может превышать 90 календарных дней со дня выпуска товаров в свободное обращение.

Попытка оспорить в вышестоящем органе первые решения о корректировке не увенчалась успехом: на жалобы, направленные в ГФС Украины, получены отказы. В связи с этим такая тактика больше не применялась: все последующие решения о корректировке сразу объединялись в исковые заявления и направлялись напрямую в суд. В общей сложности было подано пять исков на обжалование противоправных действий таможи.

Пока дела принимались на рассмотрение судом, истекла 90-дневная гарантия по каждой из таможенных деклараций, а “гарантийные” платежи были автоматически списаны в казначейство.

Уже в декабре 2016 по факту рассмотрения первого дела ВАСУ признал противоправными действия таможи и отменил ее решения о корректировке таможенной стоимости товаров. Несколькими месяцами позже такое же решение в нашу пользу было готово по второму делу.

Шаги к успеху

Шансы на успех в этом споре были бы невысоки, если бы не разработанная нами пошаговая стратегия, которая зависела от качественного анализа ситуации и компетентного подхода к сбору всех необходимых документов. Успешная стратегия возможна по следующим шагам.

Шаг 1. Побеспокоиться о наличии качественного пакета документов по перечню ст. 53 ТКУ. При этом важно помнить, что ошибки, неточности или расхождения в них (либо отсутствие отдельных документов) поставят под угрозу все мероприятие.

В дополнение к основному пакету документов, который подается к оформлению вместе с таможенной декларацией, рекомендуем составить сопроводительное письмо примерно следующего содержания (в зависимости от конкретных обстоятельств).

В связи с выпуском товара в свободное обращение заявляем:

1. Во время выполнения Договора поставки от... №... условия, указанные в ч. 1 ст. 58 ТКУ, ограничивающие применение первого метода определения таможенной стоимости (по цене договора), а именно покупатель и продавец – связанные между собой лица – не повлияли на стоимость оцениваемых товаров.

2. В соответствии с ч. 10 ст. 58 ТКУ у покупателя отсутствуют расходы, которые не включены в цену товара по контракту и прямо или косвенно могут повлиять на таможенную стоимость товаров, а именно...

Разумеется, с момента вступления в законную силу такого судебного решения правовые основания для уплаты скорректированной таможенной стоимости (на сумму корректировки) отсутствуют.

Таким образом, у средств декларанта, перечисленных в бюджет на основании решений таможи, возникает статус излишне уплаченных. С момента отмены таких решений деньги, которые были собственностью декларанта до их уплаты в бюджет, на основании его заявления в месячный срок автоматически возвращаются декларанту в установленном порядке. В результате по соответствующему заявлению излишне уплаченные таможенные платежи (а общая сумма переплаты составляла порядка 2 млн грн) были возвращены нашему клиенту (декларанту) на расчетный счет в короткий срок.

Шаг 2. Представить к таможенному оформлению декларацию, заполненную в обычном порядке, с указанием в графе 43 первого метода определения таможенной стоимости. При этом вместе с ГТД направить в таможду все документы по перечню ст. 53 ТКУ в комплекте с заранее подготовленным сопроводительным письмом.

Шаг 3. При запросе таможей дополнительных документов (помимо тех, которые уже были ей предоставлены) направить их с сопроводительным письмом (см. выше), в котором сослаться на соответствующие нормы законодательства. Если таких документов снова окажется недостаточно, просить таможду предоставить письменную информацию о причинах, по которым заявленная таможенная стоимость не может быть признана, и завершить таможенное оформление в срок, определенный ст. 255 ТКУ.

В письме указать, что запрос о предоставлении дополнительных документов по перечню согласно п. 3 ст. 53 ТКУ без какого-либо обоснования не соответствует положениям ст. 53, 54, 58 ТКУ, а значит, неправомерен и не подлежит исполнению.



Вместе с тем декларант вправе **по собственному желанию** представить дополнительные имеющиеся у него документы и любую другую информацию для подтверждения заявленной им таможенной стоимости товара (ч. 6 ст. 53 ТКУ).

Шаг 4. Получить от таможи лист корректировки таможенной стоимости и карточку отказа к представленной таможенной декларации.

Представить новую декларацию, графа 43 которой заполняется так: в левой части графы указывается первый метод определения таможенной стоимости, в правой – метод, приведенный таможенным органом в листе корректировки. Выглядит это так.

32 Товар 1	33 Код товара № 70182000 00 0		
34 Код країни походж. a) EU b)		35 Вага бруто(кг) 4598	36 Преференц. 410000000
37 ПРОЦЕДУРА 4000 ZZ00		38 Вага нетто(кг) 3960	39 Квота
40 Загальна декларація/Попередній документ 1801 / 125000000/2016/920985 17.05.2016 / 1			
41 Додаткові одиниці виміру		42 Ціна товару 26386.6700	43 Код МВВ 1 2
		Код ДІ	45 Коригування 751693.96
		46 Статистична вартість 751.69396	

Важно помнить: несмотря на то что выпуск товаров в свободное обращение осуществляется по заявленной таможенной стоимости, условием такого выпуска является предоставление финансовой гарантии. Поэтому нужно вовремя позаботиться о том, чтобы на вашем таможенном депозите было достаточно средств для ее обеспечения.

Шаг 5. После завершения таможенного оформления собрать и архивировать все документы и сообщения таможи, создать (для себя) их реестр. Это нужно для анализа оснований принятия таможенной решения о корректировке таможенной стоимости и подготовки заявления о предоставлении запрашиваемых сведений и документов.

Шаг 6. Отслеживать ход рассмотрения таможенной заявления (для этого вам нужна информация о присвоенном ему входящем номере и исполнителе, назначенном его рассматривать).

Шаг 7. При получении от таможи отрицательного (в 90% случаев) ответа на ваше заявление с привлечением специалистов подготовить официальную жалобу в вышестоящий орган (ГФС Украины).

Жалоба составляется в произвольной форме. При этом она должна содержать следующую информацию: хронологию событий, обстоятельства таможенного оформления, аргументы декларанта о незаконности требований должностных лиц о предоставлении документов, примеры судебной практики по обжалованию таможенной стоимости в аналогичных спорах, просьбу отменить неправомерное решение и принять предусмотренные законом меры по фактам таких действий, а также перечень прилагаемых к заявлению документов.

Шаг 8. Держать постоянную связь с ГФС для отслеживания процесса рассмотрения жалобы (для этого также нужна информация о присвоенном ей входящем номере и исполнителе, назначенном ее рассматривать). Ответ на жалобу желательно получить на руки, не дожидаясь отправки по почте.

Шаг 9. Подать судебный иск, если все предыдущие шаги не привели к желаемым результатам (удовлетворению жалобы и отмене решения таможи о корректировке таможенной стоимости).

Безусловно, анализ таможенной стоимости нужно проводить еще до фактического представления декларации и сравнивать ее с таможенной стоимостью, которая была признана таможенной при предыдущем оформлении товара (если речь идет об аналогичном товаре, который ввозился вами ранее по более высокой цене).

Для принятия правильного решения о будущем таможенном оформлении товара в соответствии со ст. 55 ТКУ все риски необходимо взвешивать заранее.



Прежде чем приступать к сбору документов, следует проанализировать текущую таможенную стоимость с использованием “исторических данных” (если такие имеются) и **дать четкие ответы на следующие вопросы.**



Если цена на товар уменьшилась, по какой причине это произошло? Например, в результате:

- предоставления скидки на товар (почему она предоставлялась);
- изменения цены сырья или стоимости работ по изготовлению товара (если товар произведен из сырья, на которое изменялась биржевая котировка, нужно изучить ее изменение в период от заказа товара до выставления инвойса);
- перехода от посреднического контракта к прямому (непосредственно с производителем).

Полученные ответы помогут понять, высока ли вероятность того, что таможня потребует документы, подтверждающие таможенную стоимость товара, по перечню ч. 2 ст. 53 ТКУ.

Если есть составляющие таможенной стоимости, как их можно подтвердить документально? Например, транспортные затраты или стоимость страхования груза.

Импортировались ли вами ранее идентичные (аналогичные) товары? Если да, то следует сравнить текущую таможенную стоимость со стоимостью таких товаров. Будет ли разность в сумме таможенных платежей при корректировке до уровня прошлого оформления, если да, то какая?

Ответ на самый главный вопрос “стоит ли игра свеч?” даст комплексная оценка ситуации в целом.

В любом случае спор с таможенным органом – процесс небыстрый и весьма затратный. Поэтому нужно все хорошо взвесить и решить, запускать ли его ради борьбы за \$1 000... Но если это дело принципа или импорт товара ставится на поток, то расходы, скорее всего, будут оправданы. При этом есть смысл начинать эту процедуру только при наличии достаточного количества документов, с по-

мощью которых можно спорить. В противном случае такой спор заведомо проигрышный.

Желаем успехов во внешнеэкономических операциях. Мы же будем рады стать для вас полезными в юридическом сопровождении споров с фискальными органами отдельно или в комплексе с таможенным оформлением.

Вита МИРОШНИЧЕНКО, эксперт ВЭД,
генеральный директор Capital Group

Отвечаем на вопросы



Стоимость страхования – в расходы

ФЛП-общесистемщик осуществляет международные перевозки грузов, в том числе в РФ, при которых обязательно страхование риска ответственности перевозчика на случай недоставки товара из таможенного органа отправления в таможенный орган назначения. На каждый такой рейс оформляется страховой сертификат стоимостью 1 500 грн, эти суммы ФЛП включает в расходы.

Сейчас проходит налоговая проверка, и проверяющие хотят данные суммы исключить из состава расходов. Правомерно ли это?

(г. Днепр)

Считаем, что **неправомерно**. И вот почему.

Как следует из норм пп. 177.4.4 ст. 177 Налогового кодекса Украины, в перечень расходов, непосредственно связанных с получением доходов, включаются другие рас-

ходы, связанные с осуществлением хозяйственной деятельности, в том числе на транспортировку готовой продукции (товаров), транспортно-экспедиционные и другие услуги, **связанные с транспортировкой продукции (товаров)**.

Согласно ст. 352 Хозяйственного кодекса Украины (ХКУ) страхование – это деятельность специально уполномоченных государственных организаций и субъектов хозяйствования (страховщиков), связанная с предоставлением **страховых**



услуг юридическим лицам или гражданам (страхователям) по защите их имущественных интересов в случае наступления определенных законом или договором страхования событий (страховых случаев), за счет денежных фондов, которые формируются путем уплаты страхователями страховых платежей.

Страхование же может осуществляться на основании договора между страхователем и страховщиком (добровольное страхование) или на основании закона (обязательное страхование).

Объекты страхования, виды обязательного страхования, а также общие условия осуществления страхования и требования к договорам страхования определяются Гражданским кодексом Украины, ХКУ, Законом о страховании, другими законодательными актами.

Одним из видов обязательного страхования является страхование

гражданско-правовой ответственности владельцев наземных транспортных средств (п. 9 ч. 1 ст. 7 Закона Украины от 07.03.1996 г. № 85/96-ВР "О страховании").

Таким образом, на основании указанных норм законов стоимость обязательных страховых услуг, напрямую связанных с транспортировкой продукции (товаров), **предприниматель вправе отразить в составе своих расходов.**

Как известно, налоговики не признают такие расходы. При этом они руководствуются консультацией в ОИР (категория 104.05), где ГФС Украины указала, что стоимость оплаченных услуг страхования, связанных с осуществлением хозяйственной деятельности, не включаются в состав расходов физического лица – предпринимателя на общей системе налогообложения.

Однако **суды на стороне предпринимателя.** Более того, при рассмотрении спора с аналогичными

обстоятельствами суд признал правомерными в составе расходов ФЛП на общей системе налогообложения затраты **не только на обязательное, но и на добровольное страхование.**

Так, Сумской окружной административный суд постановлением от 29.11.2016 г. по делу № 818/1439/16 удовлетворил иск ФЛП к налоговой инспекции, признал противоправными и отменил налоговые уведомления-решения на сумму начисленного налогового обязательства по НДС и военному сбору, а также штрафных санкций. Налоговики не согласились с таким исходом дела и подали апелляцию.

Харьковский апелляционный административный суд (определение от 07.03.2017 г.) согласился с выводами суда первой инстанции и оставил без удовлетворения апелляционную жалобу налогового органа.

Выводы суда по данному вопросу сводятся к следующему.

Согласно требованиям пп. 177.4.4 п. 177.4 ст. 177 НК Украины к перечню расходов, непосредственно связанных с получением доходов, относятся, в частности, другие расходы, в состав которых включаются расходы, связанные с ведением хозяйственной деятельности, не указанные в подпунктах 177.4.1–177.4.3 данного пункта, к которым относятся расходы на командировки наемных работников, на услуги связи, рекламы, платы за расчетно-кассовое обслуживание, на оплату аренды, ремонт и эксплуатацию имущества, используемого в хозяйственной деятельности, на транспортировку готовой продукции (товаров), транспортно-экспедиционные и другие услуги, связанные с транспортировкой продукции (товаров), стоимость приобретенных услуг, прямо связанных с производством товаров, выполнением работ, предоставлением услуг.

В свою очередь, каких-либо ограничений по отнесению к составу расходов, непосредственно связанных с получением доходов, расходов на страхование Налоговый кодекс не содержит.

Учитывая системный анализ приведенных норм Налогового кодекса, можно сделать вывод о **необоснованности выводов должностных лиц налогового органа о безосновательном отнесении истцом к составу расходов, непосредственно связанных с получением доходов, стоимости услуг страхования** ответственности за причинение вреда третьим лицам при осуществлении таможенной процедуры транзита, добровольного страхования ответственности перевозчика наземным транспортом (CMR), добровольного страхования груза.

Как усматривается из материалов дела, в акте проверки налоговым органом указано, что проверкой установлено (п. 2.1.2 п. 2.1 раздела 2 акта проверки), что ФЛП ЛИЦО_1 были завышены валовые расходы, что привело к неверному определению суммы чистого дохода.

В соответствии с положениями Налогового кодекса Украины, определяющими порядок уплаты военного сбора, объектом налогообложения такими сборами являются, в частности, чистый налогооблагае-



мый доход физического лица – предпринимателя.

Учитывая установленное, коллегия судей соглашается с выводом суда первой инстанции, что в связи с обоснованностью вывода ответчика о занижении истцом чистого налогооблагаемого дохода за 2014–2015 годы, а также учитывая то, что **расходы истца на страхование непосредственно связаны с хозяйственной деятельностью истца, поэтому правомерно включены в состав прочих расходов, связанных с получением дохода**, в этой части исковые требования являются обоснованными и подлежат удовлетворению....

Как показывает судебная практика, предприниматели-общесистемщики весьма успешно отстаивают в судах свои расходы, причем не только на услуги страхования.

Но при условии, что эти расходы подтверждены документально, имеют прямую связь с получением дохода и хозяйственной деятельностью таких предпринимателей.

Таким образом, шансы отстоять в суде расходы на обязательное страхование в данном случае достаточно высоки.

Анна АЙВАЗОВА



Когда договор является недействительным

Какие основания для признания договора аренды помещения, в котором ФЛП ведет свою хозяйственную деятельность, недействительным? Какие могут быть последствия такого признания?

(Вопрос поступил на портал chp.com.ua)

Гражданский кодекс Украины (ГКУ) устанавливает презумпцию правомочности договора (ст. 204). Это значит, что **договор является действительным, если:**

- его недействительность напрямую не следует из норм закона;
- он не признан недействительным судом.

Для того чтобы договор имел юридическую силу, он должен отвечать определенным требованиям – условиям действительности договора.

Исчерпывающий перечень таких условий содержит ст. 203 ГКУ. Приведем их, чтобы вы могли сверить с ними условия своего договора аренды коммерческой недвижимости.

1. Содержание договора не должно противоречить нормам ГКУ, другим актам гражданского законодательства, а также интересам государства и общества, его моральным принципам

Это общие требования, подразумевающие прежде всего то, что сторонам при заключении договора следует учитывать границы дозволенности сделок и понимать их назначение.

2. Лицо, заключающее договор, должно иметь необходимый объем гражданской дееспособности

По общему правилу полную гражданскую дееспособность физлицо получает по достижении совершеннолетия, т. е. в 18 лет (ст. 34 ГКУ). Заниматься предпринимательской деятельностью вправе физлицо с полной гражданской дееспособностью, которая в отдельных случаях может предоставляться и ранее, по достижении 16 лет. Это случаи, когда такое физлицо, к примеру:

- регистрируется в качестве ФЛП – при наличии письменного согласия родителей (усыновителей, опекунов или органа опеки и попечительства);

– регистрирует брак.

В свою очередь, если стороной договора является юрлицо, оно приобретает гражданские права и обязанности и осуществляет их через свои органы управления (директор и т. д.), которые действуют на основании учредительных документов и закона (ст. 92 ГКУ).

Таким образом, если в договоре аренды арендатором является ФЛП, он должен иметь гражданскую дееспособность и соответствовать приведенным выше условиям. Если с другой стороны – арендодатель – юрлицо, то от его имени договор может заключать только его законный полномочный представитель, например директор.

3. Волеизъявление участника договора должно быть свободным и соответствовать его внутренней воле

Следовательно, стороны договора (в том числе ФЛП-арендатор) должны были иметь реальное на-



мерение заключить этот договор аренды помещения (т. е. не под влиянием или принуждением).

4. Договор должен заключаться в форме, установленной законом

ГКУ предусматривает разные формы заключения договоров: устную, письменную (в электронной форме), с обязательным нотариальным удостоверением или с обязательной госрегистрацией. Форма, в которой договор должен быть заключен, зависит от его вида и требований, которые ГКУ или другие законодательные акты к нему предъявляют.

Договор аренды коммерческой недвижимости заключается в письменной форме. Если арендный договор заключается на срок более трех лет, требуется его нотариальное удостоверение, и только после этого такой договор считается действительным. Тогда регистрации у нотариуса подлежат и все дополнительные соглашения к нему.

5. Договор должен быть направлен на реальное наступление обусловленных им последствий

Например, если стороны заключают договор аренды нежилого помещения, то реальными последствиями такого договора будет передача арендодателем этого недвижимого имущества в пользование арендатору за определенную плату.

Как видим, все эти условия выполнимы. В противном случае (т. е. если при заключении договора такие требования не будут соблюдены) договор может быть признан недействительным (ч. 1 ст. 215 ГК), в результате чего возникают определенные последствия.

Правовые последствия недействительности договора определены положениями ст. 216 ГКУ.

По общему правилу недействительная сделка не создает юридических последствий, кроме тех, которые связаны с ее недействи-

тельностью. В случае недействительности договора каждая из сторон обязана возвратить второй стороне в натуре все, что она получила во исполнение этого договора (двусторонняя реституция). Однако такие последствия при признании недействительным договора аренды не могут быть применены, поскольку **невозможно вернуть все полученное по такому договору**: уже произошло пользование имуществом, фактически потреблены коммунальные и прочие услуги и т. д. Именно таким правилом пользуются хозяйственные суды при признании договоров аренды недействительными (рекомендации п. 2.7 постановления Пленума ВХСУ от 29.05.2013 г. № 11 “О некоторых вопросах признания сделок (хозяйственных договоров) недействительными”).

Например, в постановлении от 05.04.2017 г. по делу № 920/1840/15 ВХСУ отметил следующее.

Из правовой природы арендных обязательств следует, что фактическое пользование имуществом на основании договора аренды в случае признания его недействительным делает невозможным применение последствий недействительности сделки в соответствии со ст. 216 ГК Украины, поскольку использование имущества – “вещь” безвозвратная, и восстановить первоначальное положение сторон практически невозможно. Поэтому такой договор должен признаваться судом недействительным и прекращаться только на будущее, а не с момента заключения (аналогичная правовая позиция изложена в постановлении Верховного Суда Украины от 19.10.2016 г. по делу № 910/21153/14).

Таким образом, в случае признания договора аренды недействительным у арендатора, к примеру, **не получится** взыскать с арендодателя всю сумму арендной платы, уплаченную им по договору за все время его действия (в частности, к такому выводу пришел ВХСУ в постановлении от 29.03.2017 г. по делу № 911/668/16).



Подытожим. Для того чтобы договор был действительным, он должен соответствовать определенным требованиям – условиям действительности договора. В случае признания договора недействительным возникает обязанность каждой из сторон вернуть второй стороне в натуре все полученное во исполнение этого договора. Поскольку с учетом специфики арендных отношений это невозможно, договор аренды признается судом недействительным и прекращается только на будущее, а не с момента его заключения.



Клиент В контакте

Личный контакт – основа успешных переговоров и продаж, особенно сложных услуг и товаров. CRM-системы позволяют запомнить имя клиента и обстоятельства сделки, но не могут наладить контакт. Как это сделать?

Эксперты говорят о наступлении новой эры отношений с клиентами: для многих продуктов и сервисов уже не имеют значения формальная структура и наличие организации. Главное – люди, которые предлагают сервис, и то, как сотрудничество с ними влияет на желание покупать именно у этой компании.

“Важнейшая цель во время разговора с клиентом – это поддержание контакта: искренний и стабильный интерес к клиенту, к его потребностям, ожиданиям и желаниям”, – отмечает в своих тренингах **Юлия Кривенцева**, эксперт по развитию персонала, представитель Kontekst HR International Group (Польша) в Украине. CRM должна выполнять функции управления отношений с клиентами, но система не заменит качественных личных отношений, непосредственного контакта человека с человеком и реакций. Личный контакт – это глубокое взаимодействие одного человека с другим. Пока мы имеем дело с живыми людьми, личный контакт является наиболее действенной и универсальной формой влияния.

При личном контакте ваш потребитель может:

- почувствовать заинтересованность в нем как в человеке;
- осознать ваш труд, вложенный в общение с ним, а следовательно, и собственную значимость;
- побыть человеком, чьи интересы и потребности отслеживают и уважают;

– не торопясь, выбрать оптимальный вариант вашего предложения, которым он решит воспользоваться.

Личный контакт дает возможность

- ✓ Быстро отработать все возражения и убедить клиента, что он хочет с вами работать
- ✓ Получить бесценные реальные данные о портрете клиента, иногда и о состоянии рынка, как минимум на базе вашей зоны покрытия
- ✓ Услышать от клиента обо всех реальных преимуществах и недостатках вашего предложения
- ✓ Получить идеи по совершенствованию работы или вашего продукта

Правила первого контакта

Обычно первый контакт с потенциальным клиентом происходит по телефону или по почте. Затем – встреча. И только потом – продажа.

“Ваша главная задача – оставить после первого разговора положительный след (иногда говорят “медовый след”, намекая, что клиент “липнет” к вам). Кроме того, клиент должен понять хотя бы основное содержание и осознать, с кем он говорит”, – отмечает **Анна Пришутова**, бизнес-консультант, директор консалтинговой компании “Пситрон”.

Советы эксперта

1. Представляйте реального человека. Если вы не видите собеседника, попробуйте представить его возраст, внешность, настроение. Если у вас появились какие-то личные мысли или впечатления, поделитесь ими. Вам нравится, как человек пода-

ет информацию, – скажите ему об этом. Вам кажется, что собеседник расстроен, занят или доволен, – проявите эмпатию, пусть он поймет, что вы его слышите. Будьте и сами живыми для собеседника.

2. Подстраивайтесь. Старайтесь сразу идти за клиентом в стиле и темпе разговора. Не напрягайте и не пугайте его темпом или большим количеством терминов и информации, даже если собеседник позволил вам говорить именно сейчас. Это один из вариантов вербального подлаживания к клиенту. Собеседник считает вас своим и доверяет вам.



Свой подход

Все люди разные. Но у каждого менеджера по продажам есть своя типология клиентов, помогающая налаживать контакт в зависимости от индивидуальных особенностей клиента. Юлия Кривенцева предлагает выстраивать с клиентом систему отношений с учетом того, насколько тот активный в отношениях с продавцом, откры-

тый для контакта.

Четыре условные типа клиентов эксперт обозначает разными животными. Каждый из них имеет собственный стиль поведения во время контакта и ожидания от общения с продавцом.

Тип клиента	Характеристика	Рекомендации продавцам
Лев	Очень властный, доминирующий, иногда давит, открыто выражает свое несогласие	Данный тип больше любит других львов. Продавцам важно не конкурировать с ним, а уверенно строить свою экспертную позицию, чтобы тот понял, что его экспертиза и рекомендации заслуживают внимания
Собака	Лучший клиент, очень открытый, доверяет информации и мнению продавца	Готов говорить на неформальные темы, делиться сомнениями или успешным опытом. Риск в отношениях с таким клиентом: мы можем думать что-то вроде "Какой хороший, сейчас он все у меня купит". А собака обидится и уйдет
Кобра	Вызывает страх и чувство неопределенности при контакте. Может загадочно улыбаться, смотреть, как суетится продавец, пытаюсь угадать его ожидания	Такой клиент способен вызвать у продавца чувство неуверенности. От него возможны жалобы и претензии. Но не нужно его бояться. "Откройте" кобру активным слушанием. Не пытайтесь убедить, пока не завоеуете доверие в отношениях с ней. Не старайтесь понравиться или, не дай Бог, манипулировать. Докажите, что предложенное ей крайне необходимо
Улитка	Насторожена и нерешительна, боится задавать вопросы и воспользоваться полученной информацией. Обычно о таком клиенте продавцы говорят, что он не знает, чего хочет. Долго выбирает и сомневается тем больше, чем больше информации получает	Важно не торопить такого клиента, понимать его потребности и терпеливо объяснять, почему ваше предложение ему подходит. Если не давить и не сигнализировать улитке свое раздражение, вы получите очень лояльного и откровенного покупателя, ценящего тот путь понимания, который вы прошли вместе

Есть контакт?

Контакт с клиентом во время разговора углубляется или разрушается в зависимости от опыта и навыков продавца. Как считает Кривенцева, маркер наличия контакта очень прост: насколько вам легко и комфортно разговаривать с клиентом. Насколько вы удерживаете субъективное ощущение свободы действий при общении с ним. Никто не должен чувствовать напряженность – ни вы, ни клиент. Если чувствуете неудобство или напряженность клиента, ваша задача их снять, чтобы создать ощущение комфорта.

Инструменты углубления контакта

Открытые вопросы помогают везде и всегда, но лучше всего это срабатывает после установления первичного контакта.

Особенно в трудных ситуациях: если знаете ответы сами, спросите у собеседника, задайте вопрос и молчите, ждите ответа.

Присоединение к эмоциональному состоянию посредством сообщения вроде: "Вы в порядке, и я в порядке. Вашу проблему мы решим. То, что проблемы возникают, – это нормально".

Поддержка клиента: правило "касаний"

"Очень важно не бросать клиента. Ни при первом разговоре (если ему некогда), ни потом (если он еще не воспользовался



вашиими услугами)”, – предупреждает Анна Пришутова. По статистике, нужно семь “касаний” перед тем, как клиент заключит сделку. Он должен познакомиться с вами, доверять вам, почувствовать потребность, понять способ ее удовлетворения, осознать готовность совершить действие и после этого выполнить его. На этом пути вы должны быть рядом, чтобы клиент не сбился с дороги к вам. Эксперт говорит, что “касанием” может быть не только личный контакт и рассылка новостей. И если вы можете “имитировать” личный контакт (хотя бы стилем поведения), это “касание” сработает сильнее.

Правило собственного настроения

Анна Пришутова также обращает внимание на подготовку к контакту: в общении очень важен ваш настрой, так называемая пресуппозиция, – убеждение о контакте, сформиро-

ванное до контакта. Вы можете считать, что клиент сложный, он плохо настроен. Или вы боитесь таких клиентов – у вас с ними ничего не получается. Или что экономика не на подъеме. Или у вас неконкурентное предложение. Или у клиента нет денег. И если у вас нет опыта преодоления таких предубеждений, ваши опасения оправдаются.

Предубеждения будут мощным фильтром и отражателем: к вам дойдут только соответствующие меседжи, а отбиваться придется клиенту. Конечно, если ваши предубеждения положительные.

• • • • • Страховка для компании • • • • •

Неудивительно, что личные контакты, качественные и длительные, обуславливают установление личных отношений даже в рамках профессионального общения. Поэтому компании и теряют клиентов вслед за менеджерами (даже за честными менеджерами клиенты могут идти сами). И здесь Анна Пришутова видит единственным спасением хорошо выстроенную систему работы и предложений. Тогда новые сотрудники смогут устанавливать, развивать и поддерживать контакт так же качественно, как и предшественники.

Юлия Кривенцева, в свою очередь, предлагает страховаться следующим образом: избегать ситуаций, когда с важ-

ными клиентами общается только один менеджер. С важным клиентом должна работать команда, где влияние и внимание клиента разделено, есть качественный контакт владельца или первого лица с ним. Если менеджер освободится, вы будете иметь опыт “касаний” с клиентом, что поможет сохранить отношения.

Немаловажен и контакт с сотрудниками, имеющими доступ к клиентам. Он позволяет не упустить возможных сигналов потенциальной опасности от них.

По материалам АльфаБизнесДайджест

Размышление на тему

Будущее наступило...

Еще в 2014 году многие эксперты говорили, что будущее за видео. Сегодня, если внимательно посмотреть на рекламный рынок, становится ясно, что будущее уже наступило. И это произошло гораздо раньше, чем мы думали.

Только сухие факты:

- 15-летние подростки зарабатывают от 20 000 грн за интеграцию в один видеоролик на Youtube, если их канал раскручен;
- Facebook отдает видео приоритет при ранжировании постов в ленте новостей. На последней конференции F8'17 представители социальной сети заявили, что видео в ближайшие два года станет основным типом контента для потребления;
- в начале 2017 года абсолютно все крупнейшие социальные сети подключили возможность Live-трансляций с мо-

бильных и стационарных устройств;

- популярные каналы на YouTube заменяют людям телевизор и новости на ТВ. Те, кто помладше, вообще не представляют себе, как может быть по-другому.

Пользователи хотят потреблять видео-контент. Точка. И это значит, что видео становится, с одной стороны, бесконечным источником клиентов для рекламодателей, а с другой – открывает безграничные возможности для заработка тем, кто умеет это видео снимать.

Алена НЕКРАСОВА, предприниматель



Увеличение оборота методом допродаж

Каждый предприниматель, собственник бизнеса сейчас знает, что клиент, находящийся в состоянии покупки, готов приобрести что-то еще. Важно не забывать об этом и обязательно предложить ему совершить дополнительную покупку. Помощником здесь выступает метод допродаж.

Метод допродаж состоит из:

- **Upsell**, предложения более дорогого варианта;
- **Cross-sell**, предложения большего количества сопутствующих товаров;
- **Down sell**, предложения более дешевого варианта.

Какая проблема возникает у человека, никогда не применявшего данный метод? У него появляется внутренний конфликт. “Это мне не подойдет, этот способ не для меня, это не будет работать, мне стыдно навязываться людям”, – мысли, которые часто возникают у начинающих. Именно они мешают использовать такой метод. Поэтому очень важно, чтобы не только вы, как собственник, приняли решение о его применении, но и ваши менеджеры использовали его при каждой продаже.



Метод допродаж лучше всего изложить в скрипте (инструкции по продажам) для ваших продавцов, поскольку устная информация, как правило, запоминается не более чем на 20%.

Метод допродаж отлично работает в различных видах бизнеса, особенно в **ювелирном**. Когда женщина в одном случае выбирает драгоценности себе, в другом – на подарок, то это две разные покупки. И обязательно это нужно выяснить. Когда же она пришла с мужчиной – наступил ваш звездный час.

Если такая покупательница у вас ничего не выбрала или приобрела только одно изделие, вам – минус.

Если же женщина уходит из магазина ювелирных изделий вообще без покупки, она больше никогда туда не вернется.

Что делать?

Многих продавцов останавливает фраза: “Я не планирую сегодня покупать, я только смотрю”. Не будьте ленивы и не считайте за покупателя деньги. Работайте с ним. Узнайте, что мечтает купить женщина в первую очередь, может цепочку, ожерелье. Покажите, дайте примерить. Покажите варианты подороже, подешевле, а к цепочке достаньте кольцо и серьги, браслет, кулончики.

Скажите простую фразу: “Как вам это идет!” – искренне, от души. И отпустите человека домой с чистым сердцем. Может, именно сегодня у этой женщины с собой нет денег.

А если вы еще фотографируете даму в новых украшениях, то, уверяю вас, через несколько дней она вернется и купит подобранный комплект.

Успешно применяется метод допродаж и в **мебельном** бизнесе. Когда вы продаете спальню, диван либо кровать, вы помимо этого можете предложить матрас, постельное белье, покрывало, светильник, торшер, картины – все что угодно, что может декорировать комнату.

Непростые покупатели...

За покупкой пришли мама с девочкой 13 лет. Это два очень непростых покупателя. Вам одновременно предстоит угодить двум женщинам, которым зачастую нравятся разные вещи. Будьте психологом, предлагайте все самое красивое, но в разных стилях классики и модерна. Вы увидите – даже ссорясь, они договорятся. А если денег хватит только на предоплату, – оформят заказ, внесут доплату завтра и купят еще что-нибудь.

В данном случае необходимо применять следующие техники.

Применяем Upsell. Покажите все комплекты мебели от самой дорогой цено-



вой категории до средней. Продемонстрируйте, сколько стоит самая простая комплектация комнаты: кровать и шкаф, добавьте комод, обычный шкаф замените на шкаф-купе, внесите разнообразие более дорогой фурнитурой, которую с удовольствием предоставят производители.

Смело добавляйте зеркало для юной леди, теперь оно ей просто необходимо, возможно будет уместно красивое кресло, изящные полочки.

Пусть женщины смотрят и выбирают – они обязательно это купят.

Применяем Cross-sell. Мебель выбрана. Но ведь нельзя, чтобы такая красивая мебель находилась в неудобной комнате. Теперь ваша задача предложить варианты матрасов, покрывал, подушек, гардин, тканевых жалюзи, светильников, картин и прочих украшений, которые делают комнату дорогой и стильной. В которую захочется пригласить подружек и просто похвастаться. А если вы предложите красивые и не-

обычные покрытия для стен, у вас их обязательно купят. Вы станете лучшим другом для всей семьи.

Применяем Down sell. Если, оформляя заказ, маме показалось что-то очень дорого для дочки либо картина со странным изображением не нужна, предложите более дешевый вариант. Правда, сейчас его не купят – дочка откажется. Зато в благодарность вам за то, что вы такой высококлассный спец, в ближайшие выходные она вернется с папой. И он ей купит странную картину. И еще несколько более дешевых аксессуаров. Возможно, девочке понравятся ваши игрушки. Он купит все, что она попросит – ведь это его дочка.

• • • • • Как планировать метод допродаж • • • • •

Заранее, когда вы будете планировать применение метода допродаж, нужно проанализировать свою линейку продуктов. Какие товары у вас есть? Берете прайс и разрабатываете применение метода допродаж к каждому товару или к группе товаров, если у вас огромный ассортимент.

Рассмотрим на примере ювелирного отдела. Пришли покупать только золотую цепочку: вы берете ее и вспоминаете заранее прописанный метод допродаж к золотым цепочкам в трех вариантах.

Что вы можете в первую очередь предложить для того, чтобы сделать **Upsell** – продать цепочку подороже? Вы обращаете внимание покупателя на более дорогой ряд, предлагая его рассмотреть поближе. Если покупатель говорит, что ему это дорого, вы можете предложить товар подешевле (**Down sell**) или примерно в той же ценовой категории.

Самое главное, что вы, как собственник, все это сможете

предложить, а что будет делать ваш менеджер? Не поверите – он непременно об этом забудет. Поэтому обязательно заранее подготовьте скрипт к каждому виду товара. Если групп товаров очень много, вы можете к каждой группе товара сделать, вернее прописать, три направления: что вы будете предлагать в **Upsell**, **Cross-sell**, **Down sell**.

Итак, у вас будет три направления. По каждому направлению необходимо заготовить рецепт. Это скрипт по продажам, по которому ваши менеджеры будут работать. Если вы этого не сделаете, а просто расскажете, как действовать, не удивляйтесь, почему у вас метод допродаж не работает.

Светлана ПРОХОРОВСКАЯ,
бизнес-консультант

Мудрые мысли



Богатство главным образом зависит от двух вещей: от трудолюбия и умеренности. Другими словами, не теряй ни времени, ни денег. Используй и то и другое наилучшим образом.

Бенджамин Франклин



О потребительских кредитах

10 июня 2017 года вступил в силу Закон Украины от 15.11.2016 г. № 1734-VIII “О потребительском кредитовании” (далее – Закон о кредитовании). Остановимся на основных его положениях.

Законом о кредитовании урегулирован ряд вопросов в сфере кредитования:

- установлены требования к рекламе об условиях кредитования;
- определены условия деятельности посредников при кредитовании (кредитных брокеров или кредитных агентов);
- изменена **очередность погашения** требований по договору потребительского кредита в случае недостаточности средств. (В первую очередь уплачивается просроченная к возврату сумма кредита и просроченные проценты за пользование кредитом, во вторую – сумма кредита и проценты за пользование кредитом, а в третью очередь – неустойка и иные платежи согласно кредитному договору.);

– **пени** за невыполнение обязательства по возврату кредита и процентов по нему не может превышать двойной учетной ставки НБУ и быть более 15% суммы просроченного платежа. Совокупная сумма неустойки (штраф, пеня), начисленная за нарушение условий договора, не может превышать половину суммы полученного кредита.

Соответствующие изменения также внесены в ГКУ, Закон Украины от 07.12.2000 г. № 2121-III “О банках и банковской деятельности” и Закон Украины от 12.05.91 г. № 1023-XII “О защите прав потребителей”.

Во исполнение требований Закона о кредитовании НБУ постановлением от 08.06.2017 г. № 49 утвердил Правила расчета банками Украины общей стоимости кредита для потребителя и реальной годовой процентной ставки по договору о потребительском кредите. Банк обязан предоставить потребителю детализацию составляющих общей стоимости кредита и графики платежей (согласно срочности, указанной в договоре, – ежемесячно, ежеквартально и т. п.) в разрезе сумм погашения основного долга, уплаты процентов за пользование кредитом, стоимости всех дополнительных и сопутствующих услуг банка и кредитного посредника (при наличии) по каждому платежному периоду (по утвержденной форме – приложение 2). В приложении 3 к Правилам приведена Методика расчета реальной годовой процентной ставки, соответствующая законодательству ЕС.

Законом о кредитовании определены требования к информации, которую обязан предоставить банк потребителю относительно условий кредитования.

Если в рекламе указываются процентная ставка или любые данные, касающиеся общих расходов по кредиту, то та-

кая реклама дополнительно к требованиям, установленным законодательством о рекламе, должна содержать стандартную информацию: максимальную сумму, на которую может быть выдан кредит; реальную годовую процентную ставку; максимальный срок кредитования; размер первого взноса (при наличии отсрочки или рассрочки платежа).

Стандартная информация должна быть понятной и точной. При публикации она приводится одинаковым шрифтом и отражается в основном тексте рекламы.

В рекламе запрещается указывать, что кредит является беспроцентным или предоставляется под ноль процентов и т. п.

Постановлением НБУ от 08.06.2017 г. № 50 утверждено Положение об установлении требований к кредитным посредникам банков и их деятельности в сфере потребительского кредитования. Им определен порядок привлечения банками посредников в сфере потребительского кредитования и регламентированы требования к **кредитному посреднику**.

В качестве кредитных посредников могут выступать кредитные брокеры или кредитные агенты (в том числе физические лица и предприниматели).

Деятельность кредитных посредников не относится к финансовым услугам и может включать в себя сбор и обработку документов потребителя для получения потребительского кредита, идентификацию и верификацию потребителя, подготовку и подписание от имени кредитодателя договора о потребительском кредите, консультирование, предоставление информационных и других посреднических услуг в потребительском кредитовании.

Андрей ЧЕРКАСОВ,
независимый консультант



Письмо
Государственной фискальной службы Украины
от 16.06.2017 г. № 15731/7/99-99-15-03-02-17
О заполнении налоговой накладной

(Извлечение)

Особенности заполнения отдельных разделов налоговой накладной

I. Раздел “Код” (графы 3.1, 3.2, 3.3) табличной части налоговой накладной

Новая форма налоговой накладной в соответствии с подпунктом “i” пункта 201.1 статьи 201 Кодекса предусматривает обязательное заполнение кода товара согласно Украинской классификации товаров внешнеэкономической деятельности (далее – УКТВЭД) и кода услуги согласно Государственному классификатору продукции и услуг (далее – ГКПУ).

Кодексом разрешено указывать код товара согласно УКТВЭД или код услуги согласно ГКПУ не полностью, но не менее чем четыре первых цифры соответствующего кода (кроме подакцизных товаров и товаров, ввезенных на таможенную территорию Украины). Для подакцизных товаров и товаров, ввезенных на таможенную территорию Украины код товара согласно УКТВЭД указывается в налоговой накладной полностью (10 знаков).

Коды товаров

Коды товаров согласно УКТВЭД утверждены Законом Украины от 19 сентября 2013 года № 584-VII “О Таможенном тарифе Украины” (далее – Закон № 584).

При составлении налоговой накладной по операциям по поставке самостоятельно изготовленных товаров плательщик налога самостоятельно определяет соответствие таких товаров определенному коду товарной классификации согласно УКТВЭД, руководствуясь Законом № 584 и Пояснениями к УКТВЭД, утвержденными приказом ГФС от 09.06.2015 № 401.

Торгово-промышленная палата Украины письмом от 20.01.2017 г. № 146/08.1-7.1 (вх. ГФС № 2435/6 от 02.02.2017) проинформировала ГФС, что система торгово-промышленных палат в Украине владеет квалифицированным и опытным штатом экспертов во всех региональных палатах и способна быстро удовлетворить спрос на определение кодов товаров согласно УКТВЭД для всех плательщиков НДС. Об указанном налогоплательщики проинформированы письмом ГФС от 17.02.2017 г. № 3955/7/99-99-15-03-02-17, которое направлено в ГУ ГФС в областях, г. Киеве, Офис крупных налогоплательщиков ГФС. Кроме того, на официальном веб-портале ГФС по адресу: <http://sfs.gov.ua/nove-pro-podatki--novini-/285271.html> – размещено соответствующее сообщение.

В то же время УКТВЭД не содержит кодов для отдельных товаров, операции по поставке которых осуществля-

ются плательщиками на таможенной территории Украины, но вместе с тем перемещение таких товаров через таможенную границу Украины является физически невозможным (например, объекты незавершенного строительства, недвижимого имущества, земельные участки и др.).

Как определено пунктом 16 Порядка заполнения налоговой накладной, утвержденного приказом Министерства финансов Украины от 31.12.2015 г. № 1307 (зарегистрирован в Министерстве юстиции Украины 26 января 2016 года под № 137/28267), с учетом внесенных в него изменений и дополнений (далее – Порядок № 1307), ГФС определяет условные коды товаров, которые отсутствуют в УКТВЭД, и обеспечивает их обнародование на собственном официальном веб-портале для использования плательщиками налога при составлении налоговых накладных в соответствии со статьей 201 раздела V Кодекса.

Справочник таких условных кодов размещен на официальном веб-портале ГФС по адресу: <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/288992.html>.

Коды услуг

Для определения кодов услуг используется Государственный классификатор продукции и услуг ДК 016:2010, утвержденный приказом Госпотребстандарта Украины от 11.10.2010 № 457, с учетом внесенных в него изменений и дополнений.

ГКПУ используется лишь для определения кодов услуг. Коды видов продукции из ГКПУ для определения кодов товаров не используются.

По вопросу определения кодов услуг согласно ГКПУ налогоплательщики имеют возможность обратиться в Министерство экономического развития и торговли Украины.

Особенности заполнения граф 3.1, 3.2 и 3.3 налоговой накладной

В графе 3.1 табличной части налоговой накладной указывается код товара согласно УКТВЭД. Код согласно УКТВЭД указывается в соответствии со структурой кодов товарной номенклатуры на уровне позиции (первые четыре знака), подпозиции (первые шесть знаков), категории (первые восемь знаков), подкатегории (десять знаков), т. е. состоит из парного количества знаков. Непарное количество знаков кода УКТВЭД (пять, семь или девять) в графе 3.1 не может быть указано. Графа 3.1 заполняется на всех этапах поставки товара.



Если осуществляется поставка подакцизного товара или товара, ввезенного на таможенную территорию Украины, в графе 3.1 должен быть указан десятизначный код товара. Одновременно в случае поставки импортированного товара в графе 3.2 проставляется отметка "X". Графа 3.2 заполняется на всех этапах поставки товара, который был ввезен на таможенную территорию Украины.

Код товара согласно УКТВЭД указывается сплошным порядком без любых знаков (пробелов, точек и др.).

Заполнение в одной строке граф 3.1, 3.2 и 3.3 одновременно или граф 3.2 и 3.3 не допускается.

Случаи, когда раздел "Код" табличной части налоговой накладной не заполняется

Раздел "Код" табличной части налоговой накладной (графы 3.1, 3.2 и 3.3) не заполняется:

1) в налоговых накладных, особенности заполнения которых изложены в пункте 9 Порядка № 1307. Это налоговые накладные, составленные в рамках выполнения многостороннего соглашения о распределении продукции оператором инвестора в соответствии с подпунктом "а" пункта 337.4 статьи 337 раздела XVIII Кодекса (порядковый номер такой налоговой накладной во второй части (после знака дроби) содержит соответствующий код (цифра 5));

2) в налоговых накладных, особенности заполнения которых изложены в пункте 11 Порядка № 1307. Это отдельные сводные налоговые накладные, которые составляются при начислении налоговых обязательств в соответствии с пунктом 198.5 статьи 198 и пункта 199.1 статьи 199 раздела V Кодекса, в случае аннулирования регистрации плательщика налога при определении налоговых обязательств по товарам/услугам, необоротным активам, суммы налога по которым были включены в состав налогового кредита и не были использованы в налогооблагаемых операциях в рамках хозяйственной деятельности, или в связи с использованием производственных или непроизводственных средств, других товаров/услуг не в хозяйственной деятельности.

Такие налоговые накладные не выдаются покупателю (тип причины 04, 08, 09, 10, 13), а в строке "Индивидуальный номер получателя (покупателя)" в таких налоговых накладных проставляется условный ИНН "600000000000";

3) в налоговых накладных, особенности заполнения которых изложены в пункте 15 Порядка № 1307. Это налоговые накладные, которые составляются при поставке товаров/услуг, база налогообложения которых определена в соответствии со статьями 188 и 189 раздела V Кодекса, превышает фактическую цену поставки таких товаров/услуг (может быть составлена сводная налоговая накладная). Такие налоговые накладные не выдаются по-

купателю (тип причины 15), а в строках таких налоговых накладных, отведенных для указания данных покупателя, поставщик (продавец) указывает собственные данные.

II. Раздел "Единица измерения товара/услуги" (графы 4 и 5) табличной части налоговой накладной

Графы 4 и 5 заполняются в соответствии с Классификатором системы обозначений единиц измерения и учета (далее – КСОЕИУ), действующим на дату составления налоговой накладной.

В графе 4 указывается условное обозначение соответствующего названия единицы измерения/учета (украинское), указанной в КСОЕИУ, в графе 5 – код соответствующей единицы измерения/учета, указанный в КСОЕИУ.

Случаи, когда графы 4 и/или 5 табличной части налоговой накладной не заполняются

Графы 4 и 5 не заполняются:

1) в налоговой накладной, составленной в рамках выполнения многостороннего соглашения о распределении продукции оператором инвестору в соответствии с подпунктом "а" пункта 337.4 статьи 337 раздела XVIII Кодекса (порядковый номер такой налоговой накладной во второй части (после знака дроби) содержит соответствующий код (цифра 5));

2) в налоговых накладных, особенности заполнения которых изложены в пункте 15 Порядка № 1307 (такие налоговые накладные не выдаются покупателю, в них указывается тип причины (по которой такие налоговые накладные не выдаются покупателю) 15, а в строках таких налоговых накладных, отведенных для данных покупателя, поставщик (продавец) указывает собственные данные).

Графа 5 не заполняется:

1) в случае составления сводных налоговых накладных, особенности заполнения которых изложены в пункте 11 Порядка № 1307 (такие налоговые накладные не выдаются покупателю, в них указывается тип причины 04, 08, 09, 10 или 13, а в строке "Индивидуальный номер получателя (покупателя)" в таких налоговых накладных проставляется условный ИНН "600000000000"). В графе 4 таких налоговых накладных указывается "грн";

2) в случае если поставляемый товар/услуга имеет единицу учета, которая отсутствует в КСОЕИУ. В графе 4 таких налоговых накладных указывается условное обозначение единицы измерения такого товара/услуги, которое используется для учета и отражается в первичных документах.

<...>

IV. Другие особенности составления и регистрации налоговых накладных

Сводные налоговые накладные

При составлении сводной налоговой накладной в ее верхней левой части в соответствующем поле гра-



фы “Сводная налоговая накладная” делается пометка “Х”.

Сводные налоговые накладные на сумму налоговых обязательств в соответствии с пунктом 198.5 статьи 198 и пунктом 199.1 статьи 199 раздела V Кодекса

При начислении налоговых обязательств в соответствии с пунктом 198.5 статьи 198 и пунктом 199.1 статьи 199 раздела V Кодекса плательщик налога составляет отдельные сводные налоговые накладные по товарам/услугам, необоротным активам, которые предназначаются для их использования или начинают использоваться:

а) в операциях, не являющихся объектом налогообложения;

б) в операциях, освобожденных от налогообложения;

в) в операциях, осуществляемых плательщиком налога в пределах баланса плательщика налога, в том числе передача для непромышленного использования, перевода производственных необоротных активов в состав непромышленных необоротных активов;

г) в операциях, не являющихся хозяйственной деятельностью плательщика налога.

Такие сводные налоговые накладные составляются не позднее последнего дня отчетного (налогового) периода, покупателю не выдаются. В верхней левой части таких налоговых накладных в соответствующем поле графы “Не подлежит предоставлению получателю (покупателю) по причине” делается пометка “Х” и указывается тип причины. Типы причин, по которым налоговая накладная не выдается покупателю, перечислены в пункте 8 Порядка № 1307.

В графе 2 сводных налоговых накладных, особенности заполнения которых изложены в пункте 11 Порядка № 1307, указываются даты составления и номера полученных плательщиком налога налоговых накладных, по которым он определяет налоговые обязательства в соответствии с пунктом 198.5 статьи 198 и пункта 199.1 статьи 199 раздела V Кодекса. Информация о кодах товаров согласно УКТВЭД и о кодах услуг в таких налоговых накладных (графы 3.1, 3.2 и 3.3) не указывается.

Сводные налоговые накладные на операции по поставке товаров/услуг, поставка которых имеет непрерывный или ритмичный характер

1) При осуществлении поставки товаров/услуг (кроме осуществления операций, определенных пунктом 44 подраздела 2 раздела XX Кодекса), поставка которых имеет непрерывный или ритмичный характер, поставщиком (продавцом) может быть составлена сводная налоговая накладная:

– покупателям – плательщикам налога – не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлены такие

поставки, на каждого плательщика налога, с которым поставки имеют такой характер, с учетом всего объема поставки товаров/услуг соответствующему плательщику в течение периода, за который составляется такая налоговая накладная, в течение такого месяца;

– покупателям – лицам, не зарегистрированным плательщиками налога, – не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлены такие поставки, с учетом всего объема поставки товаров/услуг таким покупателям, с которыми поставки имеют такой характер в течение периода, за который составляется такая налоговая накладная, в течение такого месяца.

В графе 2 сводной налоговой накладной указывается вся номенклатура поставленных в течение месяца товаров/услуг.

Сводные налоговые накладные (кроме сводных налоговых накладных, составленных при осуществлении операций, определенных пунктом 44 подраздела 2 раздела XX Кодекса) не составляются на сумму средств, поступивших на текущий счет как предварительная оплата (аванс). В случае если по состоянию на дату составления указанных налоговых накладных сумма средств, поступившая на текущий счет продавца как оплата (предоплата) за товары/услуги, превышает стоимость поставленных товаров/услуг в течение месяца, такое превышение считается предварительной оплатой (авансом), на сумму которой составляется налоговая накладная в общем порядке не позднее последнего дня такого месяца. Отсутствие факта оплаты поставленных товаров/услуг не освобождает поставщика (продавца) от составления сводной налоговой накладной.

2) В случае если операции, определенные пунктом 44 подраздела 2 раздела XX Кодекса (формирование налоговых обязательств и налогового кредита по кассовому методу), имеют непрерывный или ритмичный характер поставки, плательщики налога:

– покупателям – плательщикам налога – могут составлять не позднее последнего дня месяца, в котором получены средства, сводные налоговые накладные на каждого плательщика налога, с которым поставки имеют такой характер, с учетом всей суммы полученных средств в течение такого месяца;

– покупателям – лицам, не зарегистрированным в качестве плательщиков налога, – могут составлять не позднее последнего дня месяца, в котором получены средства, сводную налоговую накладную с учетом всей суммы полученных средств в течение такого месяца.

В графе 2 сводной налоговой накладной указывается вся номенклатура оплаченных в течение месяца товаров/услуг.



При этом отсутствие факта поставки товаров/услуг, определенных пунктом 44 подраздела 2 раздела XX Налогового кодекса Украины, которые были оплачены в течение месяца, не освобождает поставщика (продавца) от составления сводной налоговой накладной.

Налоговая накладная по ежедневным итогам операций

Налоговая накладная по ежедневным итогам операций (если налоговая накладная не была составлена на эти операции) составляется в случае:

- осуществления поставки товаров/услуг за наличные конечному потребителю (не являющемуся плательщиком налога), расчеты за которые проводятся через кассу/регистраторы расчетных операций или через банковское учреждение или платежное устройство (непосредственно на текущий счет поставщика);
- выписки транспортных билетов, гостиничных счетов или счетов, которые выставляются плательщику налога за услуги связи, другие услуги, стоимость которых определяется по показателям приборов учета, содержащих общую сумму платежа, сумму налога и налоговый номер поставщика (продавца), за исключением тех, форма которых установлена международными стандартами;
- предоставления плательщику налога кассовых чеков, содержащих сумму поставленных товаров/услуг, общую сумму начисленного налога (с определением фискального и налогового номеров поставщика).

Такая налоговая накладная покупателям не выдается, в соответствующем поле графы “Не подлежит предоставлению получателю (покупателю) по причине” делается пометка “X” и указывается тип причины 11. В графе “Получатель (покупатель)” указывается “Неплательщик”, а в строке “Индивидуальный налоговый номер получателя (покупателя)” проставляется условный ИНН “100000000000”.

В графе 2 налоговой накладной по ежедневным итогам операций указывается вся номенклатура поставленных в течение месяца товаров/услуг. Информация о кодах товаров согласно УКТВЭД и о кодах услуг у таких налоговых накладных (графы 3.1, 3.2 и 3.3) является обязательной для заполнения.

Количество наименований поставленных товаров в одной налоговой накладной не может превышать 9'999 позиций.

V. Что не рассматривается как ошибка в налоговых накладных, составленных и зарегистрированных в ЕРНН по 15.03.2017 включительно

Регистрация по форме, действующей до вступления в силу приказа № 276

Регистрация в ЕРНН по 15.03.2017 включительно

налоговых накладных по форме, действовавшей до внесения изменений приказом № 276, не определяется как ошибка, допущенная при составлении и регистрации в ЕРНН налоговой накладной, и не может быть единственным основанием для непризнания налогового кредита по такой налоговой накладной. Такие налоговые накладные/расчеты корректировки являются основанием для отнесения указанных в них сумм налога к составу налогового кредита (при условии соблюдения всех других требований Кодекса относительно формирования налогового кредита).

Отсутствие кода товара

Кодекс не определяет особенностей относительно заполнения кода товара согласно УКТВЭД при его отсутствии в Таможенном тарифе Украины. Отсутствие кода товара согласно УКТВЭД в налоговой накладной, составленной по операции по поставке товаров, коды товара согласно УКТВЭД которых отсутствуют в Таможенном тарифе Украины, и зарегистрированной в ЕРНН по 15.03.2017 включительно, не определяется как ошибка, допущенная при составлении такой налоговой накладной, и не может быть единственным основанием для непризнания налогового кредита по такой налоговой накладной.

Отсутствие кода услуги

Форма налоговой накладной, действующая до вступления в силу приказа № 276, не содержала отдельного поля для отражения кода услуги согласно ГКПУ. Отсутствие кода услуги согласно ГКПУ в налоговой накладной, составленной по операции по поставке услуг и зарегистрированной в ЕРНН по 15.03.2017 включительно, не определяется как ошибка, допущенная при составлении такой налоговой накладной, и не может быть единственным основанием для непризнания налогового кредита по такой налоговой накладной.

Корректировка налоговых накладных в части внесения в них кода товара/услуги

Налоговые накладные, зарегистрированные в ЕРНН по 15.03.2017 включительно, не требуют корректировки после 16.03.2017 в части внесения в них кода товара согласно УКТВЭД (если это не подакцизный и/или не ввезенный на таможенную территорию Украины товар) и/или кода услуги согласно ГКПУ, если отсутствуют другие причины для корректировки (изменение количества товара/услуги, пересмотр цен, исправления других ошибок).

И. о. Председателя М. ПРОДАН

НАЦІОНАЛЬНИЙ



Сорочинський ярмарок 2017

22-27 серпня

с. Великі Сорочинці

Миргородський р-н, Полтавська обл.

Ярмаркує вся Україна!



Керівник проекту
"Сорочинський ярмарок" –
Світлана Свищева

Організатор:

ТОВ «Сорочинський ярмарок»

36020 м. Полтава

вул. Котляревського, 1/27, оф. 202

тел.: +38 0532 69-70-20; +38 0532 69-70-21

sorochinskiy@yarmarok.in.ua

www.yarmarok.in.ua



ПОЛНЫЙ КОМПЛЕКС УСЛУГ
В СФЕРЕ ВЭД



Таможенный адвокат



Таможенно-брокерские услуги



Нетарифное регулирование



Транспортная логистика

Т. +38 044 227 63 71

Ф. +38 044 351 16 18

Е. office@cptl.com.ua

А. Украина, г. Киев,

ул. Машиностроительная, 35а

www.cptl.com.ua

ЧИТАЙТЕ В СЛЕДУЮЩИХ НОМЕРАХ:

- как оформить ценники;
- нюансы оформления продавцов;
- практика признания гражданско-правовых договоров трудовыми.

**ЧАСТНЫЙ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ**
ВСЕ, ЧТО НУЖНО ЗНАТЬ ДЛЯ ВЕДЕНИЯ БИЗНЕСА

Подписной
индекс Укрпочты **22075**

УГОЛОК ПОТРЕБИТЕЛЯ + ДОКУМЕНТЫ ПО ВАШЕМУ ВИДУ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

КУТОЧОК СПОЖИВАЧА



Размер: 420x480 мм

Материал: белый пластик (толщина 4 мм)
Карманы: высокопрочное оргстекло (толщина 2 мм)

- Продовольственная торговля
- Непродовольственная торговля
- Услуги
- Общественное питание

КУТОЧОК СПОЖИВАЧА



Размер: 240x420 мм

**РОЗНИЧНА ЦЕНА
325 грн**

**РОЗНИЧНА ЦЕНА
235 грн**

Заказ по телефонам:

(056) 785-75-19, Kyivstar (067) 637-02-97,
MTC (066) 532-84-03, Life :) (093) 411-92-65

www.chp.com.ua/ugolok

13

(417) 13 июля 2017