

Як оптимізувати єдиний соціальний внесок. Офіційна відповідь Міндоходів

Сплату єдиного соціального внеску можна оптимізувати. Про це свідчить роз'яснення Міністерства доходів та зборів України (лист від 31.10.2013р. №1448616/99-99-17-03-01-76).

Не секрет, що в Україні загальна сума нарахувань-утримань на/з фонду оплати праці – це вагома величина. Але є й певні шляхи легального зменшення бази для нарахування ЄСВ. Підтвердженням цього є офіційний лист фіскального органу.

Зокрема підтверджено, що межі нарахування ЄСВ – це нарахування/виплати в межах трудових відносин або винагороди за цивільно-правовими договорами за виконання робіт (надання послуг). За таких умов суми різного плану «матеріальних допомог», «бонусів», «заохочень», виграшів, призів і т.д. можуть бути не включені на законних підставах до бази нарахування ЄСВ.



МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ

Львівська пл., 8, м. Київ - 53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.minrd.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@minrd.gov.ua, gromada@minrd.gov.ua Код ЄДРПОУ 38516786

21.10.2013 № 1448616/99-99- На № 10/0001292 від 23.09.2013
17-03-01-16

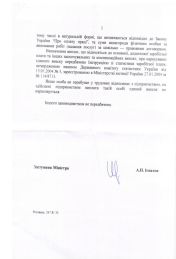
ТОВ „Універсальна правничо-фінансова аутсорсингова компанія „Вікторія”

вул. Богомольця, 17, оф. № 1,
м. Чернівці, 58001

Про розгляд звернення

Міністерство доходів і зборів України розглянуло ваше звернення від 23.09.2013 № 10/0001292, щодо виникнення обов'язка у профспілки нараховувати та сплачувати єдиний внесок члену профспілки, що не перебуває з нею у трудових відносинах і повідомляє наступне.

Відповідно до підпункту першого пункту першого статті 4 Закону України від 08 липня 2010 року № 2464 „Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування” (далі — Закон), підприємства, установи та організації, інші юридичні особи, утворені відповідно до законодавства України, незалежно від форми власності, виду діяльності та господарювання, які використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством, чи за цивільно-правовими договорами (крім цивільно-правового договору, укладеного з фізичною особою - підприємцем, якщо виконувані роботи (надавані послуги) відповідають видам діяльності, відповідно до відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців), у тому числі філії, представництва, відділення та інші відокремлені підрозділи зазначених підприємств, установ і організацій, інших юридичних осіб, які мають окремий баланс і самостійно ведуть розрахунки із застрахованими особами, є платниками єдиного внеску. Частиною першою статті 7 Закону визначено, що базою для нарахування єдиного внеску для роботодавців та найманих працівників є суми нарахованої заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у



Департамент аудиту Компанії "Вікторія"

Пенсійний фонд роз'яснень не

дає

Зі складенням адміністративних повноважень ПФУ склав і повноваження з надання роз'яснень на запити щодо проблемних питань. «Стрілки переведено» на Міністерство доходів і зборів.

Відповідь ПФУ на запит :



ПЕНСІЙНИЙ ФОНД УКРАЇНИ

вул. Бастіонна, 9, м. Київ-14, 01601 тел. 284-89-33, факс 284-73-37, E-mail: pf-ukr@gu.kiev.ua Код ЄДРПОУ 00035323

03.10.2013 № 26414/03-30 На № _____ від _____

Міністерство доходів і зборів України

✓ **Універсальна правничо-фінансова
аутсорсингова компанія "Вікторія", ТОВ**
м. Чернівці, а/с №522,
58001

Пенсійний фонд України розглянув листа від 23.09.2013 № 10/0001292 щодо нарахування єдиного внеску при виплаті премії члену профспілки, і повідомляє.

Законом України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" визначені правові та організаційні засади забезпечення збору та обліку єдиного внеску, умови та порядок його нарахування і сплати.

11 серпня 2013 року набрав чинності Закон України від 04.07.2013 № 406-VII "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України у зв'язку з проведенням адміністративної реформи" згідно якого функції з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування здійснює Міністерство доходів і зборів України.

Надання роз'яснень з питань застосування законодавства про збір та ведення обліку єдиного внеску належить до компетенції Міністерства доходів і зборів України.

Враховуючи зазначене, надсилаємо за належністю копію вищезгаданого листа для відповіді заявнику в межах своєї компетенції.

Додаток: копія листа Універсальної правничо – фінансової аутсорсингової компанії "Вікторія", ТОВ від 23.09.2013 № 10/0001292 на 1 (одному) аркуші в першу адресу.

**Перший заступник
Голови правління**



В.О.Кравчук

Дондова
284-51-26

10201

Алгоритм “придбання” юридичної особи. Поради інвесторам

Час від часу до нашої Компанії звертаються громадяни зацікавлені у «придбанні юридичних осіб», – товариств з обмеженою відповідальністю, приватних підприємств тощо. Одночасно, юридичні особи є самостійними суб’єктами майнових та особистих немайнових відносин, у зв’язку з чим під висловом «придбання юридичних осіб» слід розуміти придбання корпоративних прав таких юридичних осіб.

Показово, що активність потенційних покупців-інвесторів в більшості випадків є сезонною. Наприклад, – найвищий попит на туристичний бізнес спостерігається на початку й в піку туристичної активності. Попит на придбання компаній з ліцензіями на будівництво – найнижчий взимку.

Одне із основних питань, яким переймаються інвестори при придбанні існуючого бізнесу, є його господарська історія, фінансова чистота. Пропонуємо кілька кроків, які варто зробити інвестору-майбутньому власнику компанії для зменшення ризику придбання «кота в мішку»:

- а) з’ясуйте, чому продавець зацікавлений продати компанію. Важливо знати реальну причину. Якщо можливо, отримайте інформацію про компанію від третіх осіб, в т.ч. від конкурентів. Важливою буде думка незалежних експертів, фахівців;
- б) необхідно ознайомитись із установчими документами (в оригіналах) зі змінами та доповненнями, – починаючи з дати

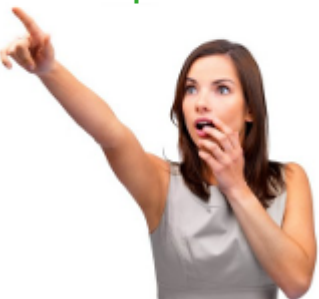
створення юридичної особи. Дослідженню підлягають статuti, засновницькі договори, протоколи, рішення тощо. Варто отримати актуальний повний витяг з відомостями про компанію з Державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців;

с) отримати та дослідити документальні підтвердження внесення внеску в статутний капітал в повному обсязі, формування інших обов'язкових фондів компанії;

д) отримати інформацію щодо нематеріальних активів, інтелектуальної власності, які використовуються юридичною особою (знак на товари та послуги, доменне ім'я, права на винаходи, патенти тощо) – адже деколи такі права оформляються не на юридичну особу, а на безпосереднього власника компанії чи іншу особу;



Вартість
обслуговування
підприємця
від 120 грн./міс.



е) слід ознайомитись з існуючими погодженнями, дозволами, ліцензіями на здійснення господарської діяльності, якими володіє компанія. Врахувати, що обсяг дозвільної документації залежить від виду господарської діяльності та відповідних вимог нормативно-правових актів;

ф) запросити у продавця корпоративних прав (власника компанії) довідки про відсутність заборгованості по сплаті загальнообов'язкових

платежів від територіальних контролюючих органів:

а. Міністерства доходів та зборів (ДПС та ПФУ);

б. Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві;

с. Фонду соціального страхування на випадок безробіття;

д. Фонду соціального страхування на випадок тимчасової втрати працездатності.

г) ознайомитись з Актами перевірок компанії контролюючими органами не менш ніж за останні 3 роки;

г) дослідити Баланс підприємства, Звіт про фінансові результати на актуальні дати. Звернути увагу на динаміку

показників;

і) у разі наявності дебіторської/кредиторської заборгованості – запросити акти звірок, що підтверджують сальда заборгованостей на дату балансу. Доречно також отримати розшифрування дебіторської-кредиторської заборгованості;

ї) вимагати довідки з обслуговуючих банків про наявність (відсутність) кредитів та інших видів зобов'язань;

к) ознайомитись з правовстановлюючими документами на майно, що є на балансі підприємства а також взяти участь у проведенні інвентаризації наявного майна;

л) провести юридичну експертизу існуючих цивільно-правових договорів. Окрему увагу слід надати строкам дії договорів оренди нерухомого майна, термінів поставок, повернення позик тощо;

м) отримати витяги з реєстрів (або інформацію з реєстрів) про наявні та колишні арешти, обтяження щодо майна підприємства та продавця-учасника (учасників);

н) отримати інформацію від органів виконавчої служби про наявність/відсутність виконавчого провадження щодо компанії;

о) провести перевірку на наявність негативної інформації про підприємство у відкритих реєстрах: в Єдиному державному реєстрі судових рішень (<http://reyestr.court.gov.ua>) ; в базах Інформаційно-ресурсного центру (реєстри ЄДР <http://irc.gov.ua/ua/Poshuk-v-YeDR.html> , ЄЛР <http://irc.gov.ua/ua/Poshuk-v-YeLR.html>). Перевірити, використовуючи наявні засоби та можливості (в т.ч. відкриті джерела в Інтернеті), чи не внесено таку компанію в «чорні» списки (роботодавців, покупців/продавців, боржників тощо);

р) з'ясувати, які реальні відносини між засновниками, персоналом, партнерами, контрагентами. Чи існують спори, непорозуміння тощо. У разі частоті зміни керівників, бухгалтерів – знайти можливість з'ясувати причини цього у таких колишніх працівників;

q) якщо купується не 100% часток статутного капіталу, а лише певна частина й при цьому учасників більше ніж «1», то слід мати на увазі, що для придбання частини часток буде

необхідно отримати відповідні згоди від інших учасників. В окремих випадках при придбанні/продажу частки одним з подружжя потрібна й згода другого з подружжя;

г) якщо господарська діяльність здійснюється – проаналізувати, за рахунок чого досягається його привабливість/прибутковість. В окремих випадках на привабливість/прибутковість впливає місцезнаходження, ділова репутація, персонал тощо. Оцініть, врахуйте можливі обставини, за яких є ризик втрати такої привабливості/прибутковості.

З однієї сторони, цих кроків ще недостатньо для отримання належної впевненості при придбанні корпоративних прав юридичної особи. Наведений алгоритм націлений на виявлення явних недоліків активів/бізнесу, що продається. З іншої сторони, інвестор може скористатись послугами фахівців: юристів, фінансистів, аудиторів, які застосують цей же алгоритм та нададуть інвестору вищий рівень впевненості; допоможуть виявити приховані недоліки об'єкту інвестування/бізнесу.

Для підтвердження реального стану активів юридичних осіб Компанія «Вікторія» пропонує послугу due diligence, яка надасть потенційним покупцям/інвесторам більшу впевненість в оцінці ризиків від придбання корпоративних прав юридичних осіб. Для додаткової інформації звертайтеся за телефоном: **+38(050)-404-87-30**.

Департамент Аудиту Компанії “Вікторія”

Відкриття

рахунку

підприємстві-нерезиденту . Особливості

Компанією «Вікторія» ініційовано запит до Національного банку для уточнення порядку відкриття поточного рахунку для фізичної особи-підприємця, зареєстрованого в Україні, проте такого, що не має статусу резидента в нашій державі.

Адже нерідко трапляються ситуації, коли іноземці вирішують розпочати власний бізнес в Україні. Як правило, проблем з реєстрацією ФОП – нерезидента немає. В той же час, подекуди банківські установи зволікають з відкриттям поточного рахунку підприємцю-нерезиденту мотивуючи додатковими перевітками та необхідним додатковим пакетом документів через нерезидентський статус фізичної особи, зареєстрованої підприємцем.

Питання вирішено регулятором, який підтвердив позицію, що для підприємців-нерезидентів застосовується той же порядок, що й для відкриття рахунку резидентам-підприємцям.

Відповідь НБУ – нижче.



НАЦІОНАЛЬНИЙ БАНК УКРАЇНИ

вул. Інститутська, 9, м. Київ, 01601, Україна
тел. 253-38-22, факс 230-20-33, 253-77-50
телекс 131018 NBNK UX, 131251KIJ UX
e-mail: nbu@bank.gov.ua

NATIONAL BANK OF UKRAINE

9, Institutska Str., Kyiv, 01601, Ukraine
phone 253-38-22, fax 230-20-33, 253-77-50,
telex 131018 NBNK UX, 131251KIJ UX
e-mail: nbu@bank.gov.ua

30.08.2013 № 25-211/11043

На № _____

Задорожньому Р.Г.
а/с 522,
м. Чернівці,
58001, Україна

Щодо порядку відкриття поточного
рахунку фізичній особі-підприємцю

Розглянувши Ваше звернення від 29.07.2013 № 7/1292 щодо порядку відкриття рахунків фізичній особі-нерезиденту, яка здійснює на території України підприємницьку діяльність, повідомляємо.

Згідно з пунктом 2 частини другої статті 55 Господарського кодексу України громадяни України, іноземці та особи без громадянства, які здійснюють господарську діяльність та зареєстровані відповідно до закону як підприємці є суб'єктами господарювання.

Порядок відкриття поточних рахунків у національній та іноземних валютах суб'єктам господарювання регулюється главою 3 Інструкції про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 12.11.2003 №492 (далі – Інструкція).

Банк відкриває поточний рахунок для здійснення підприємницької діяльності фізичній особі-підприємцю, яка не має рахунків у цьому банку (незалежно від резидентності фізичної-особи) у порядку встановленому пунктами 3.1 та 3.4 глави 3 Інструкції.

Заступник Голови
Національного банку України

В.П. Прохоренко

1326613

Берко О.В.
тел.253-56-64

ПДВ, «0» ставка та FCA

Компанією «Вікторія» отримано податкову консультацію ГУ Міндоходів від 27.08.2013р. №431/8/24-00-15-021-09.

Консультація дає відповідь на питання порядку оподаткування за «0» ставкою експортних операцій з поставки, що відповідають Інкотермс FCA Україна, враховуючи, що товар передається перевізнику зі складу в Україні.



МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ МІНДОХОДІВ У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

58013, м. Чернівці, вул. Червоноармійська, 200-А, тел. (0372) 54-54-99, факс (0372) 54-56-33,
e-mail: sta@cv.ukrtel.net, код ЄДРПОУ 38647067

27.08.2013 № 431/8/24-00-15-01/09 № 8 від 31.07.2013

Генеральному директору
УПФАК «Вікторія»
Р.Г.Задорожному

58001, м. Чернівці
вул. Богомольця, 17, оф. №1

На виконання завдання Міндоходів України ГУ Міндоходів у Чернівецькій області розглянуло Ваш лист та керуючись статтею 52 Податкового кодексу України надає податкову консультацію.

Інкотермс (англ. *Incoterms, International commerce terms*) — міжнародні комерційні умови, комплект міжнародних правил з тлумачення найбільш широко використовуваних торговельних термінів (умов) в галузі міжнародної торгівлі.

Інкотермс FCA 2010 (франко-перевізник англ.) або Франко-перевізник (із зазначенням місця) торговий термін, що означає, що продавець виконує своє зобов'язання з поставки, коли він постачає товар, очищений від мит на експорт, перевізникові, призначеному покупцем, у зазначеному місці.

Обов'язки Продавця:

- надати Покупцеві у відповідність з договором купівлі-продажу товар і відповідні супровідні документи, в тому числі у вигляді еквівалентних електронних записів;
- при необхідності отримати за свій рахунок і на свій ризик експортну ліцензію або інших дозволи для експорту товару;
- надати Покупцю інформацію, необхідну для отримання страхування. Дані умови не передбачають обов'язкове страхування;
- передати товар Перевізнику або іншій особі, зазначеній Покупцем, в обумовленому місці в певну дату або в узгоджений період.

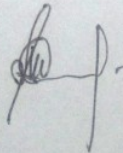
Порядок застосування ставки ПДВ «0» для операцій з вивезення товарів за межі митної території України встановлений пп. 195.1.1 п. 195.1 статті 195 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-VI (зі змінами та доповненнями) (далі - ПКУ).

Товари вважаються вивезеними за межі митної території України, якщо таке вивезення підтверджене в порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, митною декларацією, оформленою відповідно до вимог Митного кодексу України.

Датою виникнення податкових зобов'язань в разі експорту товарів є дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства (п.187.1 ст.187 ПКУ).

Таким чином, право на застосування нульової ставки ПДВ матиме продавець експортного товару - її власник за умови підтвердження експорту товарів вантажною митною декларацією, оформленою відповідно до вимог Митного кодексу України.

В.о. начальника



М.Д.Пердейчук

Департамент Аудиту