

Перевірки підприємців - платників ЄП з дотримання вимог захисту прав споживачів

23 лютого 2012 року прийнято Закон України № 4448-VI «Про особливості здійснення державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності щодо фізичних осіб – підприємців та юридичних осіб, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності».

Відповідно до даного Закону фактично встановлено мораторій на проведення державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності **щодо окремих категорій** фізичних осіб – підприємців, – з тих, що застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності.

Зокрема, мораторій (заборона) на перевірки застосовується тільки щодо тих фізичних осіб – підприємців, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності та діяльність яких не віднесена до високого ступеня ризику (ст. 2 Закону).

Види діяльності, що віднесені до високого ступеня ризику визначені Постановою КМУ від 27 грудня 2008 р. N 1164, тобто це (згідно п. 5) діяльність з виготовлення/торгівлі:

4) продукція харчової промисловості та перероблення сільськогосподарських продуктів:

м'ясо, м'ясопродукти та продукти забою тварин – код 15.1;

продукція рибна – код 15.2;

продукція перероблення овочів та плодів – код 15.3;

жир тваринний та олія – код 15.4;

продукти молочні та морозиво – код 15.5;

продукція борошномельно-круп'яної промисловості та крохмалопродукти – код 15.6;

корми готові для тварин – 15.7;

продукти харчові інші – код 15.8;

напої – код 15.9;

5) вироби текстильної та швейної промисловості:

тканини текстильні* – код 17.2;

вироби з текстилю* – код 17.4;

полотна трикотажні машинного чи ручного в'язання* – код 17.6;

вироби трикотажні машинного чи ручного в'язання* – код 17.7;

одяг шкіряний* – код 18.1;

одяг робочий – код 18.21;

білизна спідня – код 18.23;

одяг дитячий трикотажний – код 18.24.11;

костюми спортивні та інші види одягу трикотажні* – код 18.24.12;

одяг дитячий з тканин – код 18.24.21;

костюми спортивні та інші види одягу з тканини* – код 18.24.22;

одяг хутряний* – код 18.30.12;

хутро штучне та вироби з нього* – код 18.30.13;

* До суб'єктів господарювання з високим ступенем ризику належать суб'єкти, що провадять господарську діяльність з виробництва, випуску і реалізації продукції (виконання робіт, надання послуг) для дітей;

6) шкіра, вироби шкіряні дорожні та шкіряне взуття:

вироби шкіряні галантерейні та дорожні* – код 19.2;
взуття* – 19.3;

* До суб'єктів господарювання з високим ступенем ризику належать суб'єкти, що провадять господарську діяльність з

виробництва, випуску і реалізації продукції (виконання робіт, надання послуг) для дітей;

8) продукція целюлозно-паперової промисловості, продукція друкована:

вироби з паперу та картону – код 21.2;
продукція друкована* – код 22.1;

* До суб'єктів господарювання з високим ступенем ризику належать суб'єкти, що провадять господарську діяльність з виробництва, випуску і реалізації продукції (виконання робіт, надання послуг) для дітей;

9) кокс, продукція нафтопереробки:

коксодукти – код 23.1;
продукти нафтопереробки – код 23.2;

10) продукція хімічна:

продукція хімічна основна – код 24.1;
продукти агрохімічні – код 24.2;
фарби, лаки, добавки друкарських фарб – код 24.3;
мило, парфуми та засоби догляду – код 24.5;
продукти хімічні інші – код 24.6;
волокна штучні та синтетичні – 24.7;

15) устаткування електричне та електронне:

апаратура для трансляції та ретрансляції передач – код 32.2;
устаткування медичне, хірургічне та ортопедичне – код 33.1;
апаратура контрольно-вимірювальна – код 33.2;

17) продукція промислова інша:

меблі – код 36.1;

вироби спортивні – код 36.3;

ігри та іграшки – код 36.4.

Якщо ж підприємець (що перебуває на спрощеній системі оподаткування) не здійснює діяльність з високим ступенем ризику, до нього може бути застосованим контроль, виключно передбачений п. 3 Закону від 23 лютого 2012 року № 4448-VI, тобто це винятково за скаргами споживачів.

Одночасно, ст. 5 Закону України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» встановлено й інші критерії високого ступеня ризику, зокрема щодо дотримання законодавства в застосуванні цін (наприклад, Постанова КМУ від 21 травня 2008 р. N 483, за якою до високого ступеня ризику віднесено тих суб'єктів господарювання, що реалізують продукцію, товари і послуги в обсязі, що перевищує 500 тис. гривень на рік). Проте, наведені вище критерії щодо напрямків торговельної діяльності є переважними у відборі для перевірки суб'єкта господарювання.

За статтею 5 Закону України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» строк здійснення планового заходу не може перевищувати п'ятнадцяти робочих днів, а для суб'єктів малого підприємництва – п'яти робочих днів, якщо інше не передбачено законом.

Продовження строку здійснення планового заходу не допускається.

ДПС вважає, що спрощенець не може вносити майно до статутного капіталу

Отже, отримано чергову відповідь від податкового органу, в даному випадку не на користь платника податків. З відповіді випливає, що юридична особа-платник єдиного податку не може вносити як засновник майнові внески до статутного капіталу інших юридичних осіб. Фотокопія відповіді:



УКРАЇНА

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

58013, м. Чернівці, вул. Червоноармійська, 200-А, тел. 54-54-99, факс 54-56-33,
e-mail: sta@cv.ukrtel.net, код ЄДРПОУ 01292418

25.02.2013

№ 203/10/15-120

На № 4439/4/15-2013

від 21.02.13

УПФАК „Вікторія”, ТОВ
вул. Богомольця, 17, оф. №1
а/с №522
м. Чернівці, 58001

копія: Державна податкова служба
України

Про надання відповіді

Державна податкова служба у Чернівецькій області розглянула Ваше звернення від 22.01.2013 року №2, адресоване Державній податковій службі України, щодо застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності та повідомляє наступне.

Відповідно до абз. "б" пп. 14.1.81 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року №2755-VI (далі – ПКУ) «Інвестиції - господарські операції, які передбачають придбання основних засобів, нематеріальних активів, корпоративних прав та/або цінних паперів в обмін на кошти або майно». До фінансових інвестицій, зокрема, відносяться прямі інвестиції - господарські операції, що передбачають внесення коштів або майна в обмін на корпоративні права, емітовані юридичною особою при їх розміщенні такою особою.

При визначенні сутності операції внесення засновником майнових внесків до статутного фонду іншої юридичної особи слід керуватися наступними нормами ПКУ:

- пп. 14.1.191. п.14.1 ст. 14: «Постачання товарів - будь-яка передача права на розпоряджання товарами власника, у тому числі продаж»;
- пп.14.1.202 п.14.1 ст.14: «Продаж (реалізація) товарів – будь-які операції, що здійснюються згідно з договорами купівлі-продажу, міни поставки та іншими господарськими, цивільно-правовими договорами, які передбачають передачу прав власності на такі товари за плату або компенсацію незалежно від строків її надання, а також операції з безоплатного надання товарів»;
- п.п.14.1.244 п.14.1 ст. 14: «Товари – матеріальні та нематеріальні активи»;
- пп.14.1.111 п.14.1 ст.14: «Матеріальні активи – основні засоби та оборотні активи у будь-якому вигляді, що не є коштами, цінними паперами, деривативами та нематеріальними активами».

Отже, з врахуванням вищевикладених норм ПКУ та того, що внесення засновником майнових внесків до статутного фонду іншої юридичної особи передбачає перехід права власності на такі майнові внески, для інвестора операція з передачі основних засобів у якості внеску до статутного капіталу кваліфікується як продаж одного активу (об'єкта основних засобів) в обмін на інший актив - корпоративні права.

Підпунктом 14.1.90 ПКУ поняття корпоративних прав визначено як «права особи, частка якої визначається у статутному фонді (майні) господарської організації, що включають правомочність на участь цієї особи в управлінні господарською організацією, отримання певної частки прибутку (дивідендів) даної організації та активів у разі ліквідації останньої відповідно до закону, а також інші правомочності, передбачені законом та статутними документами», тобто корпоративні права не є грошовою формою розрахунків.

Для платників єдиного податку п.291.6 ст.291 ПКУ чітко передбачено, що розрахунки за відвантажені товари (виконані роботи, надані послуги) повинні здійснюватися виключно в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій).

Виходячи з вищевикладеного, операція по обміну основних засобів як внеску до статутного капіталу на корпоративні права передбачає форму розрахунків відмінну від грошової, та відповідно до положень частини 7 п.299.15 ст.299 є підставою для анулювання свідоцтва платника єдиного податку.

Додатково повідомляємо, п.2 ст.52 ПКУ передбачено, що податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.

Заступник голови



Я.Д.Городенський



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС України)

Львівська пл., 8, м. Київ - 53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс (044) 272-08-41
www.sta.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sta.gov.ua Код ЄДРПОУ 37472277

21.02.13

№ 2710/8/15-2216 є

На №

від

**Державна податкова служба
у Чернівецькій області**

**ТОВ „Універсальна правничо-
фінансова аутсорингова
компанія „Вікторія”**

а/с 522,
м. Чернівці,
58001

Про розгляд листа

Державна податкова служба України відповідно до пункту 19¹ статті 19 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями направляє лист ТОВ „Універсальна правничо-фінансова аутсорингова компанія „Вікторія” від 22.01.2013 № 2 щодо застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності.

Просимо розглянути лист та з урахуванням критеріїв щодо застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності надати відповідь заявнику згідно з чинним законодавством України. Копію відповіді надіслати Державній податковій службі України не пізніше 25 лютого 2013 року поштою та засобами електронного зв'язку на директорію 1522 з літерою е.

Додаток: на 1 арк. в 1 прим. на першу адресу.

Заступник Голови

А.П. Ігнатов

Діагноз: відсутність діяльності у підприємця. Які звіти слід подавати?

Навіть у випадку відсутності діяльності, на фізичних осіб-підприємців покладається обов'язок подання звітності до органів податкового та пенсійного контролю. Адже неподання обов'язкової звітності матиме наслідки застосування до підприємців певних адміністративних (фінансових) санкцій.

Отже, для виконання обов'язку декларування, підприємцям надається **строк**:

1) для подання до податкового органу Декларації за результатами календарного року – протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року (згідно п.п. 177.5 та 49.18.5 Податкового кодексу);

2) для подання до пенсійного органу Звіту про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску за результатами календарного року – до 10 лютого щорічно (п. 3.2. Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого Постановою ПФУ від 08.10.2010 N 22-2, зареєстрованої в Мін'юсті 1 листопада 2010 р. за N 1014/18309).

Форми звітності, які слід подати в 2013 році:

1) для подання до податкового органу: *завантажити*.

2) для подання до пенсійного органу: *завантажити*.

Тепер зупинимось на окремих деталях.

Кожен звіт має кілька додатків. З цих додатків обов'язковими є:

1) для подання до податкового органу – додатки (наголосимо – за відсутності будь-яких доходів) не обов'язкові. Підставою для цього є п. 2 Розділу II Порядку оформлення декларації «2. Додатки до декларації є складовою частиною декларації і без декларації не дійсні. **Додатки до декларації заповнюються та подаються виключно за наявності доходів (витрат), розрахунок яких міститься у цих додатках .»**

2) для подання до пенсійного органу: достатньо подати тільки додаток з першою таблицею.

Якщо будь-який рядок Податкової декларації та/або додатка до неї не заповнюється через відсутність інформації (операції, суми), то такий рядок прокреслюється, крім випадків, прямо визначених у декларації та/або додатках до неї (п. 3 Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи, затвердженої Наказом Мінфіну від 07.11.2011 № 1395, та зареєстрованої в Мін'юсті 27 грудня 2011 р. за № 1532/20270)

Порожні (незаповнені) графи пенсійного звіту також слід прокреслювати (п. 2.4. Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування), а навпроти таблиць, які не подаються – проставляються прочерки (п. 4.3. Порядку).

Подання звітності вимагає часу, певних навичок роботи з документами, відповідальності та можливостей. Компанія «Вікторія» допоможе Вам у цьому, звертайтеся за довідками:

Департамент податкового аутсорсингу, – м. Чернівці, вул. Першотравнева, 6, офіс №1а тел.: +38(0372)901569, +38(0372)529677

Компанія “Вікторія”,

Департамент податкового аутсорсингу

Припинення підприємницької діяльності підприємця-платника єдиного податку

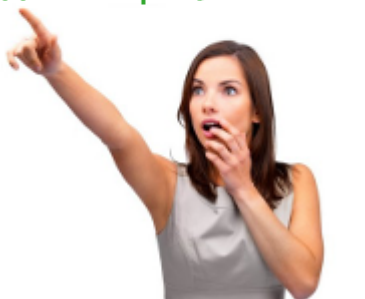
Припинення підприємницької діяльності платником єдиного податку-підприємцем є нерідкою ситуацією. Надзвичайно важливим при прийнятті підприємцем рішення щодо припинення підприємницької діяльності є необхідність правильного планування системи оподаткування, на якій буде здійснено таке припинення.

Слід врахувати, що згідно п. 294.6 Податкового кодексу України *«У разі державної реєстрації припинення підприємницької діяльності ... фізичної особи – підприємця, які є платниками єдиного податку, останнім податковим (звітним) періодом вважається період, у якому подано до органу державної податкової служби заяву щодо відмови від спрощеної системи оподаткування у зв’язку з припиненням провадження господарської діяльності.»*

Крім того, наголошуємо, що подання заяви за ф. Н 8-ОПП (в



Вартість
обслуговування
підприємця
від 120 грн./міс.



порядку, встановленому Наказом Мінфіну від 09.12.2011р. № 1588) до податкового органу не є підставою для переведення підприємця-платника єдиного податку на загальну систему оподаткування.

Таким чином, якщо заява щодо відмови від спрощеної системи оподаткування у зв'язку з припиненням провадження господарської діяльності підприємцем не подається, то до моменту реєстрації припинення його діяльності він буде платником єдиного податку.

Департамент податкового аутсорсингу

Компанії "Вікторія"

Компанія «Вікторія» вітає клієнтів, партнерів та колег з Новим 2013 роком!

Нехай Новий рік буде щедрим, багатим, добрим, яскравим та світлим для вас!

Дякуємо, що ви нам подарували можливість бути з вами в 2012 році. І наступний рік, – рік мудрої Змії, нехай принесе

**реалізацію задуманого і задоволення від заняття улюбленою
справою!**

Щиро ваша,

Компанія «Вікторія!»