



№ 52  
декабрь

**БИЗНЕС**



# БУХГАЛТЕРИЯ

ПРАВО • НАЛОГИ • КОНСУЛЬТАЦИИ

*Читай. Думай. Делай!*

ГАЗЕТА УКРАИНСКОЙ БУХГАЛТЕРИИ

БЛИЦ  ИНФОРМ

№ 52 (987), 26 декабря 2011 года

## ГОД С НАЛОГОВЫМ КОДЕКСОМ

НДС  
(с. 62)

ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ  
(с. 12, 57)

Местные налоги  
(с. 58)

Единый социальный взнос  
(с. 65)

НДФЛ  
(с. 28)

Единый налог  
(с. 61)

Налог на прибыль  
(с. 38)

**ПЕРЕЧЕНЬ ПУБЛИКАЦИЙ  
ЗА IV КВАРТАЛ 2011 ГОДА** (с. 31)

1 января – дата перемен (с. 7)

Новогодние подарки (с. 13)

Налоговый календарь на январь (с. 80)

для заметок

---



---



---



---



---



---



---

**Семинары «Бухгалтерии»  
в январе – феврале** (с. 5)



Щиро вітаємо Вас та Ваш колектив з наступаючим Новим роком та Різдвом Христовим!  
Бажаємо кожній родині сімейного добробуту, радісних дитячих усмішок, здоров'я, любові,  
миру і процвітання! Нехай Новий рік увійде до Вашої оселі добрим і радісним,  
принесе злагоду і достаток, натхнення на нові здобутки.

### ЗАПРОШУЄМО НА СЕМІНАРИ

дата	місто	лектор та тема
8 січня	КАРПАТИ, П.СЛАВСЬКЕ	<b>КЛУНЬКО О.А.</b> провідний фахівець, незалежний консультант з питань оподаткування <b>ПРАКТИКА ЗАСТОСУВАННЯ НОРМ ПОДАТКОВОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ ЗА 2011 РІК ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЗАСТОСУВАННЯ ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА У 2012 РОЦІ. БЮДЖЕТ 2012</b>
17 січня	ОДЕСА	<b>ГУБІНА І.А.</b> консультант з питань бухгалтерського обліку та оподаткування, САР, DipIFR <b>ГОТУЄМОСЯ ДО ПЕРШОЇ РІЧНОЇ ЗВІТНОСТІ В РАМКАХ ПОДАТКОВОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ З УРАХУВАННЯМ ВСІХ ПРИЙНЯТИХ ЗМІН</b>
14-21 лютого	ОБ'ЄДНАНІ АРАБСЬКІ ЕМІРАТИ, ДУБАЇ	<b>КЛУНЬКО О.А.</b> провідний фахівець, незалежний консультант з питань оподаткування <b>ОСТАННІ ЗМІНИ ДО ПОДАТКОВОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ ТА ЇХ ПРАКТИЧНЕ ЗАСТОСУВАННЯ</b>

**048 795 41 43** ☎ **050 392 51 80**

## Розпочніть новий рік з «ПОДВІЙНОЮ КОРИСТЮ»!

Редакція найавторитетнішого бухгалтерського видання – газети «Бухгалтерія» пропонує комплект «ПОДВІЙНА КОРИСТЬ», який включає дві книги:

- **ПОДАТКОВИЙ КОДЕКС УКРАЇНИ** (станом на 01.01.2012 р.)
- **БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК. ХРЕСТОМАТІЯ**

«ПОДВІЙНА КОРИСТЬ» – це

понад 500 сторінок інформації щоденного використання у зручному форматі та презентабельному вигляді

професійна впевненість та душевний спокій бухгалтера, робочий інструмент і гарний професійний подарунок

**Передплатні індекси** комплекту «ПОДВІЙНА КОРИСТЬ»: **35578** (укр. мова), **35577** (рос. мова)

У СІЧНІ 2012 року ПОДАТКОВИЙ КОДЕКС отримують передплатники газети «Бухгалтерія», БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК. ХРЕСТОМАТІЮ - передплатники збірника систематизованого законодавства у будь-яких комплектах

З питань придбання звертайтеся до філій Агентства передплати та доставки «Бліц-Преса»  
**ГАРЯЧА ЛІНІЯ 0 800-501-739** (дзвінки зі стаціонарних телефонів у межах України безкоштовні), контакти регіональних філій див. на с.66

2011.

Спасибо, это... прошел!



**З**аканчивается 2011 год... Каким он был? Год назад в эти же дни «Бухгалтерия» предполагала, что *«год будет невероятно сложным для бухгалтерского сообщества»*. И мы, увы, не ошиблись. Несомненно, и редакция газеты, и вы, наши дорогие читатели, провели этот год под знаком Налогового кодекса — его громоздкости, фискальности, множества несуразностей, противоречивостей и прочих «прелестей». Практическая реализация огромного количества норм, содержащихся в этом документе, кому-то показала всю абсурдность мышления власть предержащих, а кого-то вынудила покинуть и без того редкие ряды субъектов предпринимательства. «Бухгалтерия» отчаянно пыталась помешать этому «прореживанию», комментируя Кодекс и его внезапно-революционные изменения, появившиеся к концу лета, обращаясь за разъяснениями в компетентные органы и предлагая в своих аналитических материалах максимально корректные выходы из налоговых тупиков.

Однако Кодекс — не единственное «счастье», свалившееся на головы наших подписчиков: единый социальный взнос, пенсионная реформа, базы персональных данных... Этот, последний в 2011 году, номер газеты посвящен главным событиям уходящего года, а также тому, чем еще законодатель решил порадовать свой скучающий без настоящего дела народ. Расслабляться не стоит. Налоговый кодекс еще не достиг совершенства, поэтому нужно быть готовыми к дальнейшим его изменениям и дополнениям. Кто-то с нетерпением ожидает Евро-2012, а предприниматели с настороженностью уже присматриваются к упрощенной системе налогообложения. О том, что еще «заработает» с 1 января 2012 года, — также в сегодняшнем номере. А после праздников подписчики получат полное обновленное издание Налогового кодекса, а также спецвыпуск, посвященный упрощенной системе налогообложения.

Итак, у вас, дорогие читатели, есть несколько дней, чтобы вместе с «Бухгалтерией» вспомнить прошлое и приподнять завесу над будущим. А дальше... придет самый ожидаемый праздник — Новый год! Праздник, когда даже самые отчаянные пессимисты поднимают бокал шампанского за «новое счастье». И пусть проблемы будут старые, предсказуемые, описанные и проговоренные, но счастье обязательно должно быть новым, неожиданным, с ароматом мандаринов и хвои, и, конечно же, с традиционным салатом оливье на столе! А вслед за Новым годом приходит самый теплый и семейный праздник — Рождество Христово. Когда среди всей этой суеты вспоминаешь, что есть в жизни человека что-то важнее отчетов, деклараций, консультаций и беготни по чиновничьим коридорам.

Пусть душевное спокойствие и мир в доме будут вашими спутниками в следующем году, наши дорогие читатели! А «Бухгалтерия», как всегда, подстрахует вас в сложных ситуациях. И даже если снова *«год будет невероятно сложным для бухгалтерского сообщества»*, мы обязательно прорвемся!

**Искренне ваша «Бухгалтерия»**

# С Новым годом и Рождеством Христовым!

Следующий номер газеты выйдет 16 января 2012 года

 **БУХГАЛТЕРИЯ** поздравляет..... 3

## АНАЛИТИКА

### Правила игры

 **Форма № 20-ОПП:** ..... 6  
кому и зачем это нужно /А.Ефимов/

### Блиц-обзор

1 января — дата перемен ..... 7

## РАЗЪЯСНЕНИЯ

 **Обобщающая налоговая консультация** ..... 12  
по уплате экологического налога, взимаемого за размещение бытовых отходов, утвержденная приказом ГНСУ от 16.12.2011 г. № 258

 **Письмо ФСС** ..... 13  
по временной утрате трудоспособности от 06.12.2011 г. № 3679-07 /новогодние подарки за счет средств Фонда/

## СПЕЦВЫПУСК

 **Европейские стандарты** ..... 14  
для налоговой службы Украины: с надеждой на партнерство /Л.Косаренко/

 **Налоговое администрирование — 2011:** ... 15  
не так страшен черт, как его... /И.Сухомлин/

 **Бухгалтерские итоги — 2011,** ..... 21  
или Если гора не идет к Магомету... /Е.Кушина/

 **Налог на прибыль — 2011:** ..... 24  
первый опыт /И.Голошевич, С.Гриценко/

 **Налог на доходы физических лиц — 2011:** .. 28  
в «заложниках» у налоговых толкований /И.Журавская/

 **Налог на добавленную стоимость — 2011:** . 30  
«в Багдаде все спокойно...» /С.Дробоття/

 **Экологический налог — 2011:** ..... 57  
отходы в корзине — не плати /И.Шингур/

**Транспортный сбор — 2011:** ..... 58  
уплатил и забыл /Е.Кушина/

**Местные налоги и сборы — 2011:** ..... 58  
лучше меньше, да лучше /Е.Кушина/

**Плата за землю — 2011:** ..... 60  
ожидаемый поворот /Е.Кушина/

 **Упрощенная система — 2011:** ..... 61  
за пять минут до старта /И.Губина/

**Фиксированный сельхозналог — 2011:** ..... 63  
год усложняющегося упрощения /И.Журавская/

**Сбор за специальное** ..... 64  
использование воды — 2011:  
нет выгоды — нет сбора! /И.Шингур/

**Единый взнос — 2011:** ..... 65  
вот такое вот... реформирование социально-  
го страхования /И.Журавская/

**Пенсионная реформа — 2011:** ..... 67  
все только начинается... /И.Губина/

**Командировки-2011: изменения по налогам,** . 68  
учету и процедуре /С.Юров/

**Концессия-2011:** ..... 69  
ждем инвестиций для ЖКХ /О.Папинова/

**Основы предпринимательства — 2011:** ..... 70  
работаем без «тормозов»?! /И.Львова/

**Судопроизводство-2011:** ..... 72  
расходы больше, сроки меньше  
/И.Львова/

**Рыночный надзор — 2011** ..... 73  
/И.Сухомлин/

**Индивидуальные налоговые** ..... 74  
консультации — 2011: частное против  
общего /Т.Деркач/

**Публичная информация — 2011:** ..... 75  
хотим все знать! /Т.Деркач/

**Инкотермс: усложнения закончились** ..... 75  
/Т.Деркач/

**Задолженности в ТЭК — 2011:** ..... 76  
торопитесь списать /А.Клунько/

**Год прорыва: электронные деньги** ..... 77  
на службе у предприятий /Т.Деркач/

## БЛИЦ-ДОВІДНИК

Календарь представления отчетности и уплаты налогов, сборов (обязательных платежей) в январе — феврале 2012 года ..... 80

Официальные курсы иностранных валют, установленные НБУ в декабре 2011 года ..... 81

### Информация для подписчиков Сборника бланков отчетности!

С этим номером вышла в свет третья часть  
Сборника бланков отчетности  
за IV квартал 2011 года

### ПЕРЕЧЕНЬ МАТЕРИАЛОВ, ..... 31

опубликованных в изданиях газеты  
«Бухгалтерия» в IV квартале 2011 года

## Запрошуємо на семінари навчального центру газети «Бухгалтерія» у січні–лютому 2012 року

Дата проведення	Тема семінару	Лектори
17 січня	Оподаткування в сільському господарстві: практичні рекомендації	І. Журавська О. Папіріна
19 січня	ПДВ: звітність від «а» до «я»	С. Дробоття
20 січня	Спрощена система оподаткування: нові можливості	Т. Сушальська О. Папіріна
24 січня	Податок на прибуток: від норм Кодексу до рядків декларації	І. Назарбаєва І. Голошевич
3 лютого	МСФЗ та трансформація звітності для «чайників»	І. Губіна
7 лютого	Аптечний бізнес без податкових проблем	Т. Сушальська
17 лютого	ЗЕД: актуальні питання оподаткування	І. Журавська О. Папіріна
24 лютого	Туристична діяльність: особливості оподаткування	І. Губіна

Тематика, графік проведення та програми семінарів навчального центру публікуються на сторінках газети «Бухгалтерія» та на сайті [www.buhgalteria.com.ua](http://www.buhgalteria.com.ua)

**Заявки на участь у семінарах приймаються  
за тел.: 0 44 205-51-08, 0 44 205-51-09, 205-51-50, 205-51-16, моб. 0 50 493-13-08  
за електронною адресою: [buhgalteria@blitz.kiev.ua](mailto:buhgalteria@blitz.kiev.ua)**

Семінари відбудуться у приміщенні ПрАТ «Бліц-Інформ» за адресою: м.Київ, вул.Сергієнка, 18 (їхати від станції метро «Чернігівська» трамваями № 22, 23, 33 або від станції метро «Лісова» трамваями № 8, 29 до зупинки «Карельський провулок»).

Початок семінарів о **10 год**, початок реєстрації – о **9 год 30 хв.**

Повна вартість кожного семінару – **800 грн.** (з ПДВ),

для передплатників газети «Бухгалтерія» – **знижки**. До вартості семінарів входять лекція, обід у день занять. Видаються оригінали бухгалтерських документів.

## Форма № 20-ОПП: кому и зачем это нужно

**Александр ЕФИМОВ**, доцент кафедры гражданского и трудового права Киевского национального экономического университета им. Вадима Гетьмана, кандидат юридических наук, аудитор

У становить налог означает определить его элементы. Одним из таких элементов является **объект налогообложения**. В соответствии со ст.22 НКУ объектом налогообложения могут быть имущество, товары, доход (прибыль) или его часть, обороты по реализации товаров (работ, услуг), операции по поставке товаров (работ, услуг) и другие объекты, определенные налоговым законодательством, с наличием которых налоговое законодательство связывает возникновение у плательщика налогового долга.

Пункт 63.3 ст.63 НКУ обязует налогоплательщиков уведомлять обо всех объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, органы государственной налоговой службы по местонахождению таких объектов в порядке, установленном центральным органом государственной налоговой службы. Объектами налогообложения и объектами, связанными с налогообложением, являются имущество и действия, в связи с которыми у налогоплательщика возникают обязанности по уплате налогов и сборов. Такие объекты по каждому виду налога и сбора определяются согласно соответствующему разделу этого Кодекса. В соответствии с п.8.1 раздела VIII **Порядка № 979**<sup>1</sup> налогоплательщик обязан уведомлять обо всех объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, органы ГНС по местонахождению таких объектов (по основному и неосновному месту учета) в порядке, установленном этим разделом.

О наличии таких объектов налогообложения налогоплательщик **обязан** уведомить органы ГНСУ **только в двух случаях**:

- ♦ в течение 10 рабочих дней после регистрации, создания или открытия объекта налогообложения. В этом случае уведомление направляется в орган ГНС по местонахождению такого объекта;
- ♦ при изменении сведений об объекте налогообложения, а именно: изменении типа, наименования, местонахождения или состояния объекта налогообложения.

В обоих случаях налогоплательщик уведомляет орган ГНСУ путем представления **Уведомления** об объектах налогообложения либо объектах, связанных с налогообложением или через которые осуществляется деятельность, **по форме № 20-ОПП**, являющейся приложением к **Порядку № 979**. Следует иметь в виду, что во втором случае представляется такое же уведомление, что и в первом, но с обновленной информацией **об объекте налогообложения**, по которому произошли изменения.

Предоставление такого уведомления не в указан-

ных случаях, а по требованию органа ГНСУ не является обязанностью налогоплательщика, если при этом не произошло регистрации, создания или открытия объекта налогообложения либо изменения вышеуказанных сведений об объекте налогообложения.

Заполнение **Уведомления по форме № 20-ОПП** осуществляется с указанием типа объекта налогообложения. Рекомендательный справочник типов объектов налогообложения обнародуется на официальном веб-сайте центрального органа государственной налоговой службы и размещается на информационных стендах в органах государственной налоговой службы.

**Ответственность** за непредставление в вышеуказанных случаях и в установленные сроки **Уведомления по форме № 20-ОПП** соответствующему органу ГНС, представление с ошибками или в неполном объеме установлена ст.117 НКУ. За такие нарушения установлен штраф в размере 170 грн. для самозанятых лиц и **штраф в размере 510 грн. для юридических лиц**, обособленных подразделений юридического лица или юридического лица, ответственного за начисление и уплату налогов в бюджет при выполнении договора о совместной деятельности. Если данное нарушение не было устранено в течение года лицом, к которому были применены указанные штрафы, то к таким лицам применяются штрафы в двойном размере: 340 грн. и 1020 грн. соответственно.

В заключение отметим, что в СМИ появилась информация о том, что в Верховной Раде Украины планируется внесение изменений в НКУ, согласно которым при покупке объекта недвижимости покупатель должен предоставлять пояснения о том, откуда у него денежные средства на такое приобретение. Вполне логично, что законодатель попытается унифицировать форму таких доказательств и сведет их к какой-либо декларации о доходах, удостоверенной в органе ГНСУ, получить которую без уплаты налогов с таких доходов вряд ли удастся.

Но с другой стороны, если налогоплательщик представит **Уведомление по форме № 20-ОПП** органу ГНСУ, а в дальнейшем у него окажется **объект налогообложения**, не указанный или неправильно указанный в таком **Уведомлении по форме № 20-ОПП**, то это, наверняка, будет использовано налоговиками для утверждения о том, что такого объекта у налогоплательщика ранее не существовало. Доказательством будет служить именно указанное **Уведомление по форме № 20-ОПП**.

Итак, последние требования налоговиков к налогоплательщикам о представлении **Уведомления по форме № 20-ОПП** вполне можно воспринять как попытку зафиксировать нынешнее имущественное положение таких налогоплательщиков для того, чтобы затем все, что в это имущество не было включено, обложить налогом. Поэтому советуем внимательно отнестись к представлению **Уведомления по форме № 20-ОПП**. ■

<sup>1</sup>Порядок учета плательщиков налога, утвержденный приказом ГНАУ от 22.12.2010 г. № 979 (прим. ред.).

# 1 января — дата перемен

Каждый год 1 января вступают в силу различные нормативно-правовые акты. И 2012 год не стал исключением. Так что, как и в прошлые годы, в 2012 году субъекты хозяйствования без «новогодних подарков» от законодательной и исполнительной власти в виде новых нормативно-правовых документов разной юридической силы не останутся. Что ж, как говорится, нам не привыкать. Радует только то, что по сравнению с прошлым годом, когда с 1 января на субъектов хозяйствования в связи со вступлением в силу **НКУ** обрушилась лавина подзаконных актов, в этом году их значительно меньше. Тем не менее они есть, и о них надо знать. По сложившейся традиции вниманию читателей предлагается материал, в котором перечислены нормативно-правовые акты, вступающие в силу с 1 января 2012 года. Для наглядности он представлен в табличной форме. В нем приведены как основополагающие акты, которые обязательны для изучения, так и ряд других документов, публиковаться которые не будут, но информация о них может быть полезной для работы.

## Перечень нормативно-правовых актов, вступающих в силу с 1 января 2012 года

№ п/п	Реквизиты документа	Название документа	Где опубликован
<b>Налоговое законодательство Украины</b>			
<b>Законы Украины</b>			
1	Закон Украины от 04.11.2011 г. № 4014-VI	«О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые другие законодательные акты Украины об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности»	Бухгалтерия, 2011, № 48, с. 12—28
	Закон радикально изменяет нормы <b>НКУ</b> , регламентирующие порядок применения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности. Более подробно об этом см.: Губина И. Единый налог — 2012: «кушать подано!» (Бухгалтерия, 2011, № 48, с. 10-11); Руденко В. Упрощенная система: нюансы перехода... (Бухгалтерия, 2011, № 49, С. 55—57); Папырина О. Упрощенная система и НДС: новые возможности и новые обязанности (Бухгалтерия, 2011, № 49, с. 58—62); Губина И. Упрощенная система: план перехода (Бухгалтерия, 2011, № 50, с. 49—51); Сушальская Т. Нелегкий выбор... (виды деятельности предпринимателей — плательщиков единого налога) (Бухгалтерия, 2011, № 51, с. 31—34). Для отдельных норм Закона предусмотрен особый порядок вступления в силу.		
2	Закон Украины от 17.11.2011 г. 4057-VI	«О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины по стимулированию инвестиций в отечественную экономику»	планируется к публикации
	Подробнее см. Папинова О. «Концессия-2011: ждем инвестиций для ЖКХ» на с. 69		
3	Закон Украины от 07.07.2011 г. № 3609-VI	«О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые другие законодательные акты Украины по усовершенствованию отдельных норм Налогового кодекса Украины»	Бухгалтерия, 2011, № 33, с. 47—80, блиц-комментарий к Закону опубликован на с. 8—46 данного номера
	Большая часть Закона вступила в силу с 6 августа 2011 года, однако отдельные нормы вступят в силу с 1 января 2012 года, в частности: абзац двадцать восьмой (об исключении пп. 14.1.236 ст. 14 <b>НКУ</b> ), абзацы четвертый — пятый пп. 11 (об изменениях в п. 52.3 ст. 52 <b>НКУ</b> в части введения электронной формы налоговой консультации), пп. 12 (об изменениях в пп. 53.1 и 53.3 ст. 53 <b>НКУ</b> в части введения электронной формы налоговой консультации), пп. 26 (об изменениях в п. 85.2 ст. 85 <b>НКУ</b> в части порядка представления информации в электронной форме), абзацы пятый и шестой пп. 61 (о дополнении пп. 165.1.50 ст. 165 <b>НКУ</b> ), абзац седьмой пп. 63 (об изменениях в абзац пятый п. 167.2 ст. 167 <b>НКУ</b> ), абзацы одиннадцатый — тринадцатый пп. 66 (об изменениях в пп. 170.2.9 ст. 170 <b>НКУ</b> ), абзацы второй и третий пп. 67 (о дополнении п. 172.1 ст. 172 <b>НКУ</b> ), пп. 96 (об изменениях в пп. 215.3.4 ст. 215 <b>НКУ</b> ), пп. 98 (о дополнении ст. 229 <b>НКУ</b> п. 229.4 и 229.5), абзацы третий и четвертый пп. 111 (об изменениях в п. 276.4 ст. 276 <b>НКУ</b> в части взимания земельного налога за земельные участки железнодорожного транспорта и аэродромов), пп. 112 (об изменениях в п. 278.1 и 278.2 ст. 278 <b>НКУ</b> в части взимания земельного налога за земельные участки железнодорожного транспорта и аэродромов), пп. 115 (об изменениях в п. 284.3 ст. 284 <b>НКУ</b> ), абзац второй пп. 116 (об изменениях в п. 286.1 ст. 286 <b>НКУ</b> в части представления информации, необходимой для исчисления земельного налога соответствующими государственными органами), пп. 117 (о дополнении пп. 288.5.2 ст. 288 <b>НКУ</b> пп. «б»)		
4	Закон Украины от 19.05.2011 г. 3387-VI	«О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и о ставках вывозной (экспортной) таможенной пошлины на некоторые виды зерновых культур»	Бухгалтерия, 2011, № 25, с. 14—16
	С 1 января 2012 года вступает в силу раздел II Закона в редакции Закона Украины от 07.10.2011 г. № 3906-VI, которым установлены ставки вывозной (экспортной) таможенной пошлины на ячмень		

№ п/п	Реквизиты документа	Название документа	Где опубликован
5	Закон Украины от 05.04.2011 г. 3180-VI	«О внесении изменений в статью 19 Закона Украины «О Едином таможенном тарифе»	не публикуется
	<i>Конкретизирован перечень оборудования для производства товаров из бумажной массы, бумаги или картона, освобождаемых от уплаты таможенной пошлины</i>		
<b>Постановления Кабинета Министров</b>			
6	Постановление КМУ от 02.11.2011 г. № 1128	«О получении, ввозе на таможенную территорию Украины легких и тяжелых дистиллятов, нефтепродуктов для использования в качестве сырья для производства этилена и для производства в химической промышленности в 2012 году»	не публикуется
7	Постановление КМУ от 20.10.2011 г. № 1068	«Об утверждении Порядка выпуска, обращения и погашения налоговых векселей, авалированных банком, которые выдаются до получения или ввоза на таможенную территорию Украины нефтепродуктов с целью использования в качестве сырья для производства в химической промышленности»	Бухгалтерия, 2011, № 50, с.31—32
<b>Другие законодательные и нормативные акты Украины</b>			
8	Закон Украины от 12.05.2011 г. 3332-VI	«О внесении изменений в Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине»	Бухгалтерия, 2011, № 25, с. 12
	<i>С 1 января 2012 года вступят в силу нормы, регулирующие порядок применения международных стандартов финансовой отчетности отдельными субъектами хозяйствования</i>		
9	Закон Украины от 18.11.2011 г. № 4065-VI	«О внесении изменений в статью 17 <sup>1</sup> Закона Украины «Об электроэнергетике» в части определения удельного веса украинских товаров стоимости строительства объекта электроэнергетики»	Бухгалтерия, 2011, № 51, с.8 («Блиц-обзор»)
10	Закон Украины от 19.05.2011 г. 3392-VI	«О Перечне документов разрешительного характера в сфере хозяйственной деятельности»	Бухгалтерия, 2011, № 51, с.10—17
11	Закон Украины от 03.11.2011 г. 3995-VI	«О внесении изменений в Закон Украины «О Перечне документов разрешительного характера в сфере хозяйственной деятельности»	Бухгалтерия, 2011, № 50, с.9 («Блиц-обзор»)
	<i>Установлено, что свидетельство о праве на занятие адвокатской деятельностью и свидетельство о праве на занятие нотариальной деятельностью не считаются документами разрешительного характера в сфере хозяйственной деятельности</i>		
12	Закон Украины от 03.11.2011 г. 3993-VI	«О внесении изменений в Закон Украины «О разрешительной системе в сфере хозяйственной деятельности» в части расширения сети разрешительных центров»	Бухгалтерия, 2011, № 50, с.8 («Блиц-обзор»)
	<i>Закон вступает в силу с 3 января 2012 года</i>		
13	Закон Украины от 07.04.2011 г. № 3204-VI	«О внесении изменений в Закон Украины «О разрешительной системе в сфере хозяйственной деятельности»	не публикуется
	<i>Законом уточняются такие термины, как «принцип организационного единства» и «разрешительный центр». Кроме того, им откорректированы основные требования к разрешительной системе в сфере хозяйственной деятельности и требования к порядку выдачи документов разрешительного характера либо отказа в их выдаче, переоформления, выдачи дубликатов, аннулирования документов разрешительного характера. Для отдельных норм Закона предусмотрен особый порядок вступления в силу</i>		
14	Закон Украины от 07.07.2011 г. 3613-VI	«О Государственном земельном кадастре»	не публикуется
	<i>Закон устанавливает правовые, экономические и организационные основы деятельности в сфере Государственного земельного кадастра</i>		
15	Закон Украины от 07.07.2011 г. 3611-VI	«О внесении изменений в Основы законодательства Украины о здравоохранении по усовершенствованию оказания медицинской помощи»	Бухгалтерия, 2011, № 32, с.5 («Блиц-обзор»)
	<i>Установлено, что соблюдение стандартов медицинской помощи (медицинских стандартов), клинических протоколов, таблицей материально-технического оснащения обязательно для всех учреждений здравоохранения, а также для физических лиц — предпринимателей, осуществляющих хозяйственную деятельность по медицинской практике. Для отдельных норм Закона предусмотрен особый порядок вступления в силу</i>		

№ п/п	Реквизиты документа	Название документа	Где опубликован
16	Закон Украины от 02.06.2011 г. 3454-VI	«О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины по усилению ответственности за нарушение законодательства о защите персональных данных»	Бухгалтерия, 2011, № 50, с.26—27
	<i>Законом предусмотрена административная и уголовная ответственность за нарушение законодательства о защите персональных данных. Более подробно об этом см.: Сухомлин И. Базы персональных данных: что, где, когда... с какой стати? (Бухгалтерия, 2011, № 50, с.12—18)</i>		
17	Закон Украины от 02.06.2011 г. 3461-VI	«О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины по облигациям»	Бухгалтерия, 2011, № 29, с.7—8 («Блиц-обзор»)
	<i>Изменения внесены в ряд законодательных актов, регулирующих обращение облигаций, в частности в Гражданский кодекс Украины, Закон Украины «О государственном регулировании рынка ценных бумаг в Украине», Закон Украины «О ценных бумагах и фондовом рынке» и т.п.</i>		
18	Закон Украины от 15.03.2011 г. 3134-VI	«О внесении изменений в Закон Украины «Об электроэнергетике»	не публикуется
	<i>Установлена ответственность субъектов электроэнергетики за убытки, причиненные при производстве, передаче и поставке электрической энергии</i>		
19	Закон Украины от 15.03.2011 г. 3141-VI	«О внесении изменения в статью 17 Закона Украины «О лекарственных средствах» о порядке ввоза в Украину лекарственных средств»	Бухгалтерия, 2011, № 20, с.8 («Блиц-обзор»)
	<i>Разрешается ввоз на таможенную территорию Украины незарегистрированных лекарственных средств для медицинского обеспечения (без права реализации) подразделений вооруженных сил других государств, которые в соответствии с законом допущены на территорию Украины</i>		
20	Закон Украины от 03.02.2011 г. 2994-VI	«О внесении изменений в Закон Украины «Об акционерных обществах» по усовершенствованию механизма деятельности акционерных обществ»	Бухгалтерия, 2011, № 10, с.7 («Блиц-обзор»)
	<i>С 1 января 2012 года будет откорректирован порядок отчуждения акций акционерного общества (ст.7 Закона Украины «Об акционерных обществах»)</i>		
21	Закон Украины от 02.12.2010 г. 2756-VI	«О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины в связи с принятием Налогового кодекса Украины»	Бухгалтерия, 2010, № 51-52, с.9—28
	<i>С 1 января 2012 года должна заработать норма (абзац второй — шестой пп.4 п.25 р.1 Закона Украины от 02.12.2010 г. № 2756-VI), регламентирующая порядок передачи субъектами хозяйствования, использующими РРО, информации об объеме расчетных операций в органы ГНС, по проводным или беспроводным каналам связи</i>		
22	Закон Украины от 21.10.2010 г. 2623-VI	«О подготовке и реализации инвестиционных проектов по принципу «единого окна»	Бухгалтерия, 2010, № 47, с.47 («Блиц-обзор»)
	<i>Закон определяет правовые и организационные основы отношений, связанных с подготовкой и реализацией инвестиционных проектов по принципу «единого окна»</i>		
23	Закон Украины от 01.06.2010 г. 2290-VI	«О внесении изменения в пункт 1 раздела II «Заключительные положения» Закона Украины «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины по сохранению плодородия почв»	Бухгалтерия, 2010, № 26, с.67 («Блиц-обзор»)
	<i>Введена административная ответственность за нарушения правил по землеустройству</i>		
24	Закон Украины от 11.02.2010 г. 1878-VI	«О внесении изменений в Закон Украины «О государственной регистрации вещных прав на недвижимое имущество и их ограничений» и другие законодательные акты Украины»	Бухгалтерия, 2010, № 12, с.52 («Блиц-обзор»)
	<i>Установлены новые правила государственной регистрации прав на недвижимое имущество</i>		
<b>Постановления Кабинета Министров</b>			
25	Постановление КМУ от 30.11.2011 г. № 1232	«Некоторые вопросы расследования и учета несчастных случаев, профессиональных заболеваний и аварий на производстве»	Бухгалтерия, 2011, № 50, с.10 («Блиц-обзор»), планируется к публикации
26	Постановление КМУ от 30.11.2011 г. № 1223	«О внесении изменений в Порядок представления финансовой отчетности»	Бухгалтерия, 2011, № 50, с.9 («Блиц-обзор»), планируется к публикации
	<i>Постановление вступает в силу одновременно со вступлением в силу пп.3 п.1 Закона Украины от 12 мая 2011 года № 3332-VI «О внесении изменений в Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине», то есть с 1 января 2012 года (см. строку 8 данной таблицы)</i>		

№ п/п	Реквизиты документа	Название документа	Где опубликован
27	Постановление КМУ от 31.10.2011 г. № 1185	«О внесении изменений в Методику нормативной денежной оценки земель сельскохозяйственного назначения и населенных пунктов»	Бухгалтерия, 2011, № 48, с.8 («Блиц-обзор»)
	<i>Установлено, что для учета изменений в рентном доходе, который создается при производстве зерновых культур, к показателям нормативной денежной оценки пашни, проведенной по состоянию на 01.07.95 г. (с учетом индексации), применяется коэффициент 1,756</i>		
28	Постановление КМУ от 26.10.2011 г. № 1141	«Об утверждении Порядка ведения Государственного реестра вещных прав на недвижимое имущество»	Бухгалтерия, 2011, № 47, с.12 («Блиц-обзор»)
29	Постановление КМУ от 22.06.2011 г. № 703	«Об утверждении Порядка государственной регистрации прав на недвижимое имущество и их обременений и Порядка предоставления выписок из Государственного реестра вещных прав на недвижимое имущество»	Бухгалтерия, 2011, № 28, с.7 («Блиц-обзор»)
30	Постановление КМУ от 25.05.2011 г. № 616	«Об утверждении Положения о Государственном реестре баз персональных данных и порядке его ведения»	Бухгалтерия, 2011, № 50, с.28—29
	<i>Постановление вступает в силу со дня его публикации, кроме п.15 и 16 Положения о Государственном реестре баз персональных данных и порядке его ведения, которые вступают в силу с 1 января 2012 года. Соответствующие пункты определяют порядок доступа к сведениям Реестра через веб-сайт, который ведется администратором Реестра</i>		
<b>Нормативные акты министерств и ведомств</b>			
<b>Министерство финансов Украины</b>			
31	Приказ Минфина от 04.10.2011 г. № 1247	«Об утверждении Стандартов внутреннего аудита»	Бухгалтерия, 2011, № 46, с.19 («Блиц-обзор»)
32	Приказ Минфина от 29.09.2011 г. № 1217	«Об утверждении Кодекса этики работников подразделения внутреннего аудита»	Бухгалтерия, 2011, № 45, с.12 («Блиц-обзор»)
<b>Пенсионный фонд Украины</b>			
33	Постановление правления ПФУ от 25.10.2011 г. № 32-3	«О внесении изменений в некоторые постановления правления Пенсионного фонда Украины»	Бухгалтерия, 2011, № 49, с.17—19
	<i>С 1 января 2012 года вступят в силу изменения в Порядок формирования и представления страхователями отчета о суммах начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, утвержденный постановлением правления Пенсионного фонда Украины от 08.10.2010 г. № 22-2. Вносятся изменения в Таблицу соответствия кодов категории застрахованного лица и кодов базы начисления и размеров ставок единого взноса на общеобязательное государственное страхование (приложение 2), а также в некоторые отчетные формы приложения 4 к Порядку. В новой редакции изложен «Отчет о наступлении несчастного случая на производстве или профессионального заболевания» (приложение 7)</i>		
<b>Аудиторская палата Украины</b>			
34	Решение Аудиторской палаты от 03.11.2011 г. № 240/10	«Об обеспечении аудиторскими фирмами системы хранения аудиторской документации и другой конфиденциальной информации»	Бухгалтерия, 2011, № 48, с.9 («Блиц-обзор»)
35	Решение Аудиторской палаты от 26.05.2011 г. 231/9 (с изменениями и дополнениями, внесенными решением от 03.11.2011 г. № 240/11)	«О Порядке ведения Реестра аудиторских фирм и аудиторов»	Бухгалтерия, 2011, № 30, с.40 («Блиц-обзор»); Бухгалтерия, 2011, № 48, с.9 («Блиц-обзор»)
<b>Министерство экономического развития и торговли Украины</b>			
36	Приказ Минэкономразвития от 25.10.2011 г. № 162	«Об утверждении Изменений в Перечень продукции, подлежащей обязательной сертификации в Украине»	Бухгалтерия, 2011, № 49, с.9 («Блиц-обзор»)
	<i>Из Перечня будет исключен ряд товаров, входящих в определенные разделы, а именно: «Электробытовое и аналогичное оборудование и комплектующие изделия», «Светотехническая продукция и комплектующие изделия к ней», «Ручные электромеханические машины, переносные станки и инструмент слесарно-монтажный с изолированными рукоятками», «Аппаратура радиоэлектронная бытовая», «Средства вычислительной техники», «Оборудование технологическое для пищевой, мясомолочной промышленности, предприятий торговли, общественного питания и пищеблоков», «Медицинская техника» и т.п.</i>		

№ п/п	Реквизиты документа	Название документа	Где опубликован
<b>Государственная комиссия по ценным бумагам и фондовому рынку</b>			
37	Решение ГКЦБФР от 18.08.2011 г. № 1098	«О внесении изменений в Положение о порядке представления информации о финансовых показателях деятельности лиц, осуществляющих деятельность по управлению активами институциональных инвесторов (деятельность по управлению активами)»	Бухгалтерия, 2011, № 50, с.9 («Блиц-обзор»)
<i>Установлено, что информацию можно будет представлять в электронной или бумажной форме. Ранее информация должна была представляться как в электронной форме, так и на бумаге. Месячная информация представляется только в электронной форме</i>			
38	Решение ГКЦБФР от 29.09.2011 г. № 1360	«Об утверждении Требований к аудиторскому заключению при раскрытии информации эмитентами ценных бумаг (кроме эмитентов облигаций местного займа)»	Бухгалтерия, 2011, № 51, с.26 («Блиц-обзор»)
<b>Государственный комитет по вопросам технического регулирования и потребительской политики</b>			
39	Приказ Госпотребстандарта от 11.10.2010 г. № 457 (с изменениями и дополнениями, внесенными приказом от 29.11.2010 г. № 530)	«Об утверждении и отмене национальных классификаторов»	не публикуется
Утверждены национальные классификаторы Украины с введением их в действие с 1 января 2012 г.: — <b>ДК 009:2010 Классификация видов экономической деятельности;</b> — <b>ДК 016:2010 Государственный классификатор продукции и услуг.</b> <i>Более подробно об этом см.: Сухомлин И. КВЭД: в новый год с новым кодом (Бухгалтерия, 2011, № 51, с.35)</i>			
<b>Министерство юстиции Украины</b>			
40	Приказ Минюста от 02.08.2011 г. № 1936а/5	«Об утверждении Порядка доступа нотариусов к Государственному реестру вещных прав на недвижимое имущество»	не публикуется
41	Приказ Минюста от 24.11.2011 г. № 3380/5	«О некоторых вопросах доступа банков к Государственному реестру вещных прав на недвижимое имущество»	не публикуется
<b>Национальный банк Украины</b>			
42	Постановление НБУ от 24.10.2011 г. № 373	«Об утверждении Инструкции о порядке составления и обнародования финансовой отчетности банков Украины»	Бухгалтерия, 2011, № 49, с.10 («Блиц-обзор»)
<b>Министерство здравоохранения Украины</b>			
43	Приказ Минздрава от 17.03.2011 г. № 145	«Об утверждении Государственных санитарных норм и правил содержания территорий населенных мест»	Бухгалтерия, 2011, № 17, с.9 («Блиц-обзор»)

Потрібні кваліфіковані поради щодо законного з'ясування гострих та суперечливих питань у законодавстві?

## КОНСУЛЬТАЦІЙНИЙ ЦЕНТР ГАЗЕТИ «БУХГАЛТЕРІЯ»

e-mail: [question@blitz.kiev.ua](mailto:question@blitz.kiev.ua)

тел./факс у Києві: 0 44 205-51-00, 050 493-13-73

[www.buhgalteria.com.ua](http://www.buhgalteria.com.ua)

Передплатникам газети — знижки!

## Внимание!

22 декабря 2011 года Верховная Рада приняла Закон Украины «О Государственном бюджете Украины на 2012 год». Наиболее интересные налогоплательщикам положения этого Закона будут рассмотрены в ближайших номерах.

Утверждено  
приказом ГНС Украины  
от 16 декабря 2011 года № 258

## Обобщающая налоговая консультация по уплате экологического налога, взимаемого за размещение бытовых отходов

В Обобщающей налоговой консультации по уплате экологического налога, взимаемого за размещение бытовых отходов, употребляются следующие сокращения:

- ♦ Налоговый кодекс Украины от 2 декабря 2010 года № 2755-VI — Кодекс;
- ♦ Закон Украины от 5 марта 1998 года № 187/98-ВР «Об отходах»<sup>1</sup> — Закон;
- ♦ Положение о Министерстве экологии и природных ресурсов Украины, утвержденное Указом Президента Украины от 13 апреля 2011 года № 452/2011, — Положение.

Плательщиками экологического налога являются субъекты хозяйствования, юридические лица, не осуществляющие хозяйственную (предпринимательскую) деятельность, бюджетные учреждения, общественные и другие предприятия, учреждения и организации, постоянные представительства нерезидентов (включая выполняющих агентские (представительские) функции в отношении таких нерезидентов или их учредителей), при осуществлении деятельности которых на территории Украины и в пределах ее континентального шельфа и исключительной (морской) экономической зоны осуществляется, в частности, размещение отходов в специально отведенных для этого местах или на объектах, кроме размещения отдельных видов отходов как вторичного сырья (пп.240.1.3 п.240.1 ст.240 Кодекса).

Размещение отходов — хранение (временное размещение до утилизации или удаления) и захоронение отходов в специально отведенных для этого местах или объектах (местах размещения отходов, хранилищах, полигонах, комплексах, сооружениях, участках недр и др.), на использование которых получено разрешение специально уполномоченного центрального органа исполнительной власти в сфере обращения с отходами (пп.14.1.223 п.14.1 ст.14 Кодекса).

Бытовые отходы — отходы, образующиеся в процессе жизни и деятельности человека в жилых и нежилых домах (твердые, крупногабаритные, ремонтные, жидкие, кроме отходов, связанных с производственной деятельностью предприятий) и не используемые по месту их накопления (Закон).

Специально отведенные места или объекты — места или объекты (места размещения отходов, хранилища, полигоны, комплексы, сооружения, участки недр и др.), на использование которых получено разрешение специально уполномоченных органов на удаление отходов или осуществление других операций с отходами (Закон).

Специально уполномоченными органами исполнительной власти в сфере обращения с отходами яв-

ляются специально уполномоченный центральный орган исполнительной власти по вопросам охраны окружающей природной среды и его органы на местах, государственная санитарно-эпидемиологическая служба Украины, другие органы исполнительной власти в соответствии с компетенцией (ст.22 Закона).

Выдача разрешений на хранение и уничтожение отходов в установленном Кабинетом Министров Украины порядке относится к компетенции специально уполномоченного центрального органа исполнительной власти по вопросам охраны окружающей природной среды и его органов на местах в сфере обращения с отходами (п.«р» ст.23 Закона).

Главным органом в системе центральных органов исполнительной власти в формировании и обеспечении реализации государственной политики в сфере обращения с отходами являются Министерство экологии и природных ресурсов Украины (п.1 Положения).

В соответствии с письмом Минприроды Украины от 06.12.2011 г. № 23982/07/10-11 основное назначение специально отведенных мест или объектов — удаление отходов путем захоронения или обезвреживания, то есть проведение окончательных операций удаления. Согласно статье 21 Закона решение об отводе земельных участков для размещения отходов и строительства объектов обращения с отходами принимают органы местного самоуправления, поскольку именно размещение отходов является наиболее опасным фактором воздействия на состояние окружающей природной среды окружающих земельных участков, в частности грунтов.

Места временного хранения отходов, например для временного хранения опасных отходов перед передачей на обезвреживание или утилизацию специализированным организациям, контейнеры или урны для сбора бытовых отходов не являются местами их окончательного удаления и не относятся к специально отведенным местам или объектам.

Следовательно, *плательщиками экологического налога за размещение бытовых отходов являются только те субъекты хозяйствования, которые размещают их в специально отведенных для этого местах или объектах, на использование которых получено соответствующее разрешение специально уполномоченного центрального органа исполнительной власти по вопросам охраны окружающей природной среды или его органов на местах.*

*Директор Департамента налогообложения  
юридических лиц А.ЛЮБЧЕНКО*

<sup>1</sup>Опубликован: Запасы на складе и в производстве: Сборник систематизированного законодательства. — 2007. — Вып.8. — С.98—110 (прим. ред.).

Письмо от 06.12.2011 г. № 3679-07

От редакции

Опубликованное письмо Киевской исполнительной дирекции ФСС по временной нетрудоспособности касается актуальной новогодней темы — **предоставления страхователям новогодних детских подарков за счет средств Фонда**. В письме подробно разъяснены нюансы документального оформления предоставления таких подарков у предприятия-страхователя. Кроме того, напоминаем читателям, что в период новогодних и рождественских праздников с 15 ноября до 15 января параллельно с нормами **НКУ** действует специальный «новогодний» **Закон № 2117**<sup>1</sup>, устанавливающий некоторые налоговые льготы в указанный период по НДС, НДФЛ и налогу на прибыль. Учитывая тот факт, что с принятием **НКУ** содержание этих льгот и текст Закона не изменились, читатели «Бухгалтерии» могут смело обращаться к более ранним публикациям газеты по этому поводу<sup>2</sup>. Хотя местные ГНС по-разному трактуют возможность применения налоговых льгот, установленных **Законом № 2117**, в период действия **НКУ**<sup>3</sup>.

<sup>1</sup>Закон Украины от 30.11.2000 г. № 2117-III «Об освобождении от налогообложения денежных средств, направленных на проведение новогодне-рождественских праздников для детей и на приобретение детских праздничных подарков» (прим. ред.).

<sup>2</sup>Губина И. Недетские загадки «детско-подарочных» льгот // Бухгалтерия. — 2010. — № 1-2. — С.68—71 (прим. ред.).

<sup>3</sup>См. письмо ГНА в Донецкой области от 07.07.2011 г. № 12656/10/15-213 и комментарий к нему. Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 40. — С.35; письмо ГНС в г.Киеве от 21.12.2011 г. (сайт www.buhgalteria.com.ua) (прим. ред.).

В связи с актуальным в настоящее время вопросом о получении детских новогодних подарков за счет средств Фонда сообщаем следующее.

В соответствии с Законом Украины от 18.01.2001 года № 2240-III «Об общеобязательном государственном социальном страховании в связи с временной утратой трудоспособности и расходами, обусловленными погребением»<sup>1</sup> и Порядком приобретения и обеспечения детскими новогодними подарками детей застрахованных лиц за счет средств Фонда, утвержденным постановлением правления Фонда от 25 октября 2007 г. № 48 и зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 21 ноября 2007 г. под № 1301/14568<sup>2</sup> (далее — Порядок), за счет средств Фонда социального страхования по временной утрате трудоспособности осуществляются меры по обеспечению детей застрахованных лиц детскими новогодними подарками.

Ежегодно в бюджете Фонда для этого выделяют соответствующие ассигнования по статье «Оздоровительные мероприятия», централизованно осуществляется закупка детских новогодних подарков и непосредственно перед новогодними праздниками рабочие органы Фонда предоставляют страхователям новогодние подарки для детей застрахованных лиц.

В соответствии с пунктом 1.5 Порядка застрахованное лицо (отец, мать, усыновитель, опекун/попечитель) имеет право получить в текущем году только один новогодний подарок за счет средств Фонда на ребенка, которому по состоянию на 1 января следующего календарного года не исполнилось 14 лет.

При этом обращаем внимание, что новогодний подарок, приобретенный самостоятельно страхователем или застрахованным лицом, за счет средств Фонда не оплачивается.

Решение о выделении новогоднего подарка принимает комиссия (уполномоченный) по социальному страхованию предприятия, учреждения, организации на основании составленной страхователем ведомости на выдачу новогодних подарков, где указываются фамилии, инициалы застрахованных лиц и их детей, число, месяц и год рождения детей.

**Представители страхователей предприятий, учреждений, организаций получают детские новогодние подарки для детей застрахованных лиц в районных, межрайонных, городских исполнительных дирекциях отделений Фонда на основании доверенности по накладной и в соответствии с поданной ими заявкой о выделении новогодних подарков.**

Физическому лицу — субъекту предпринимательской деятельности, являющемуся плательщиком единого налога, и физическому лицу, застрахованному на добровольных началах, новогодний подарок выдается по месту учета согласно приказу директора районной, межрайонной, городской исполнительной дирекции отделения Фонда на основании личного заявления и копии свидетельства о рождении ребенка, при этом новогодний подарок выдается по накладной при предъявлении документа, удостоверяющего личность.

**Выдача новогодних подарков застрахованным лицам — наемным работникам осуществляется непосредственно страхователем по их основному месту работы. В ведомости на выдачу новогодних подарков застрахованное лицо обязательно ставит свою подпись при получении новогоднего подарка.**

Накладные на получение новогодних подарков, решения комиссии (уполномоченного) по социальному страхованию предприятия, учреждения, организации, ведомости на выдачу новогодних подарков, подписанные руководителем и председателем комиссии (уполномоченным) по социальному страхованию и скрепленные печатью, хранятся страхователем.

Одновременно обращаем внимание страхователей, что сумма расходов Фонда за новогодние подарки, выданные с нарушением этого Порядка, не принимается к зачету и возмещается за счет страхователя.

Директор В.ЦЫБЕНКО

<sup>1</sup>Извлечение из Закона опубликовано: Единый взнос на социальное страхование: уплата, отчетность, ответственность: Сборник систематизированного законодательства. — 2011. — Вып.5. — С.49—64 (прим. ред.).

<sup>2</sup>Опубликован: Бухгалтерия. — 2007. — № 49. — С.13 (прим. ред.).

# Европейские стандарты для налоговой службы Украины: с надеждой на партнерство

Людмила КОСАРЕНКО,  
финансовый и налоговый консультант

1 декабря 2011 года Совет независимых бухгалтеров и аудиторов провел в Киеве «Второй Украинский Налоговый Форум 2011: реформирование налоговой службы в Украине в соответствии с европейскими стандартами». Основная цель налогового форума — создание цивилизованного эффективного диалога между бизнесом и властью. Большинство докладчиков профессионально обсуждали преимущества и недостатки Налогового кодекса, говорили о заимствовании мирового опыта в сфере налогообложения для Украины. Напомним, что Украинский налоговый форум был основан в 2010 году<sup>1</sup> с целью создания эффективной площадки для активного диалога представителей государственных органов и бизнеса.

Программа ФОРУМА 2011 состояла из трех секций: *в первой секции* были представлены доклады спикеров от государственных органов Украины, представителя мирового банка, регуляторов финансовой сферы и иностранных экспертов из Грузии и Италии;

*вторая секция* включала выступления ведущих специалистов украинских и международных компаний, которые поделились практическим опытом в применении норм НКУ и последних изменений и новшеств к нему;

во время *третьей секции* прошли достаточно активные налоговые дебаты на тему «Партнерство в налоговой сфере» при участии представителей ГНС, юристов, аудиторов и представителей бизнеса.

Целевой аудиторией Форума были владельцы и первые лица украинских и международных компаний, финансовые директора, главные бухгалтеры, налоговые контролеры и менеджеры, представители государственных органов и международные эксперты.

Несмотря на присутствие критики в выступлениях обеих сторон, все же необходимо признать, что подобные мероприятия бесспорно способствуют зарождению атмосферы доверия и построению конструктивного диалога между государственными органами с одной стороны и представителями бизнеса и гражданского общества — с другой.

Начальник ГНСУ Александр Клименко активно отвечал на вопросы участников и журналистов в брифинге Форума, а также был первым докладчиком в начале его открытия. В его докладе про-

звучали довольно обнадеживающие заявления о важности цивилизованного диалога между властью и бизнесом, о том, что *бизнесмен — это равноправный партнер*. Глава главного налогового ведомства признал наличие достаточно существенной доли теневого бизнеса в Украине, и он рассматривает это как резерв для будущих налоговых платежей. Было также сделано заявление, что налоговые органы собираются придерживаться политики *невмешательства в работу сознательных плательщиков* и что количество проверок в 2011 уменьшилось на 60% по сравнению с предыдущим годом.

Вместе с тем глава ведомства искренне признал, что формы работы ГНАУ все еще не являются совершенными, однако пообещал, что с его стороны будут прилагаться все усилия, чтобы сделать их более цивилизованными. Также было упомянуто, что между ГНАУ и Аудиторской Палатой подписано соглашение о делегировании полномочий проверок субъектов хозяйственной деятельности аудиторским компаниям. Это можно прокомментировать как действие по перекалыванию ответственности с налоговых органов на аудиторские компании. Однако, по мнению автора, лучше, чтобы каждый занимался честно своим делом.

Достаточно интересным было выступление Федерико Диомеда, исполнительного директора Европейской федерации бухгалтеров и аудиторов малого и среднего бизнеса. В выступлении докладчика прозвучали очень ценные рекомендации контролирующим органам уменьшить свою активность и фантазии в отношении регулирования бизнеса. Докладчик поделился опытом возможности возмещения НДС путем зачета с уплатой других прямых и социальных налогов.

Очень интересным было выступление Георгия Пертая — бизнес-омбудсмена Грузии. Он говорил о разительных изменениях, происшедших за последнее время в Грузии. В 2011 году Грузия заняла *10 место* в мировом рейтинге по легкости ведения бизнеса и уплаты налогов. Напомню, что Украина занимает *181 место* в этом же рейтинге. Докладчик отметил, что самое главное достижение правительства Грузии — это борьба и преодоление коррупции. А в сфере налогов — это снижение количества неэффективных налогов, введение в 2011 году единого Налогового и Таможенного кодекса, избежание неопределенностей и двусмысленности в трак-

<sup>1</sup> Об итогах этого мероприятия подробнее см.: *Бухгалтерия*. — 2010. — № 45. — С. 8—15 (прим. ред.).



товке налоговых норм. Георгий подчеркнул, что если все же имеет место двусмысленность в налоговых определениях, то тогда специальная комиссия Минфина Грузии обязана принимать решение в пользу плательщика. **Ниже ставка и шире база налогообложения** — одно из основных правил налоговой политики в Грузии сегодня.

В выступлениях независимых консультантов прозвучала справедливая критика о пока еще недостаточно доверительных отношениях бизнеса и контролирующих органов, о том, что на практике государственный чиновник не заинтересован напрямую в развитии бизнеса налогоплательщиков, фактически он не несет ответственности за нанесение вреда налогоплательщику своими неправомерными решениями или действиями. Прозвучали нарекания на то, что налоговые органы очень часто, в большинстве случаев необоснованно, во время проверки «мирных» налоговых вопросов украинских налогоплательщиков привлекают силовые структуры.

Очень интересным было выступление, о котором особенно хочется рассказать — это презентация управляющего партнера одной из независимых консалтинговых компаний на тему «**Природа налога на добавленную стоимость**». Михаил Колисник ярко продемонстрировал как налог влияет на судьбу страны, которая его применяет<sup>2</sup>. В презентации прозвучала идея о том, что этот налог имеет тенденцию к торможению развития экономики, с последствием «наркотического эффекта». Выступающий на примерах обрисовал два сценария будущего для Украины — «Серый путь» и «Яркий путь».

«**Серый путь**» — это когда люди работают потому, что им сказали работать. Этот путь ведет к всеобщей депрессии населения и регрессу в развитии страны. И «**Яркий путь**» — это содружество лидеров, где присутствует высокая самомотивация, возможность выразить свое «Я» для каждого. Есть понимание для каждого — что ты делаешь и что можешь делать в будущем. Какой путь выбирают украинцы, «Серый» или «Яркий», — зависит прежде всего от нас самих, в какой стране мы хотим жить и где будут жить наши дети?

В третьей, заключительной, части Форума состоялись **налоговые дебаты на тему «Партнерство в налоговой сфере»**, участниками которых выступили представители ГНС Украины, Высшего Административного Суда Украины, а также юристы, аудиторы, представители бизнеса. Сторона бизнеса искренне высказывалась о недостатке помощи и доверия со стороны государства и чиновнического аппарата к бизнесу и конкретно к каждому плательщику. Чиновники — сами по себе, а бизнес их финансирует и содержит.

Было бы неплохо немного изменить роль налогового органа: чтобы это был не только орган, который фактически должен наполнить бюджет, но и справедливый контролер правильности уплаты налогов, который действует исключительно в рамках своих полномочий на основании Закона. Будем верить, что мы к этому придем, и дорога будет не очень длинной. ■

<sup>2</sup>См. также: Колисник М. *Налоговый кодекс: сначала нужна стратегия* // *Бухгалтерия*. — 2010. — № 46. — С.10–12 (прим. ред.).

## Налоговое администрирование — 2011: не так страшен черт, как его...

Игорь СУХОМЛИН, редактор

**У**ходящий год стал для многих причастных к налоговому контролю лиц очень примечательным. Нормотворцы ударно «штамповали» нормативно-правовые акты под НКУ. Контролирующие органы пробовали на практике новые меры воздействия на налогоплательщиков. Те, в свою очередь, пытались защищаться (иногда успешно, но в основном, судя по судебной статистике, не очень).

Специалисты газеты «Бухгалтерия» по мере своих сил весь год помогали налогоплательщикам разбираться в нюансах запутанных взаимоотношений «контролирующий орган — налогоплательщик». Комментировали, анализировали, отвечали на вопросы, рассказывали на семинарах.

Подводя итоги этого нелегкого года, хотелось бы остановиться на наиболее ярких проблемах налогового администрирования. Многие из них удалось устранить (хотя бы временно), а остальные ждут своего часа.

### Размеры штрафов за правонарушения, совершенные до 2011 года

Эта тема постоянно обсуждалась после вступления в силу НКУ. По ее поводу высказывали свои мнения налогоплательщики, разные независимые специалисты, налоговые органы. Но своеобразную точку (пока еще!) в этом споре поставил ВАСУ (*письмо от 24.11.2011 г. № 2198/11/13-11'*). Его окончательный вывод основывается на трех **принципах**:

♦ за налоговое правонарушение, совершенное до 01.01.2011 г., может быть применена ответствен-

<sup>1</sup>Опубликовано: *Бухгалтерия*. — 2011. — № 50. — С.42–47 (прим. ред.).

ность по НКУ, если *состав* правонарушения тождественен составу правонарушения, определенному НКУ. При этом *квалификация действий нарушителя* должна происходить со ссылками на нормы того нормативного акта, который действовал на момент совершения соответствующих действий;

- ♦ порядок применения штрафных санкций за налоговые правонарушения, совершенные до вступления в силу НКУ, зависит от *периода*, в котором *применяются* такие санкции;

- ♦ с *06.08.2011 г.*<sup>2</sup> штрафы применяются в размерах, предусмотренных законом, действующим на *день принятия решений о применении таких санкций* (п.11 подраздела 10 раздела XX НКУ).

Именно поэтому ВАСУ пришел к выводу, что при решении вопроса о применении предусмотренных НКУ штрафных санкций за *нарушения, совершенные до 01.01.2011 г., но выявленные контролирующими органами после указанной даты*, необходимо исходить из следующего:

- ♦ к налоговым нарушениям, совершенным *до 01.01.2011 г.*, но выявленным в период с 01.01.2011 г. до 06.08.2011 г., может применяться только самый низкий из тех объемов ответственности, которые предусмотрены **Законом № 2181**<sup>3</sup> или НКУ;

- ♦ начиная с *06.08.2011 г.*, за налоговые правонарушения применяются санкции в размерах, предусмотренных НКУ, *независимо от даты совершения таких нарушений* (учитывая, конечно, тот факт, что деяние может квалифицироваться как нарушение норм налогового законодательства только в том случае, если оно признавалось противоправным по нормам, действующим на момент совершения этого деяния)<sup>4</sup>.

## Штрафы с убытков и отрицательного значения НДС

Существенные изменения были внесены **Законом № 3609** в ст.123 НКУ. Депутаты лишили налоговые органы права налагать штрафы в случае выявления неправомερных с их точки зрения *убытков и отрицательного значения НДС*. Теперь базой для расчета штрафов (25% либо 50%) по указанной статье выступают только «суммы *определенного налогового обязательства, завышенной суммы бюджетного возмещения*». К тому же законодатель отказался от применения максимального штрафа в размере 75%.

Однако всех интересовали дальнейшие действия налоговиков в том случае, если после документальной проверки, к примеру, в первом квартале 2012 года они захотят снять часть убытков, возникших вслед-

ствие осуществления операций во втором квартале 2011 года. Будут ли они штрафовать налогоплательщиков в такой ситуации?

Налогоплательщики могут не переживать. Во-первых, успокаивают рассуждения самой ГНАУ (см., например, письмо от 23.06.2011 г. № 7466/6/10-1015/2499<sup>5</sup>). Судя по всему, в расчет будут приниматься только суммы определенных налоговых обязательств и завышенные суммы бюджетного возмещения<sup>6</sup> за проверяемый период, да и то, если пункты 6 и 7 подраздела 10 раздела XX НКУ не освобождают от ответственности за эти правонарушения.

Во-вторых, ВАСУ (письмо от 24.11.2011 г. № 2198/11/13-11) считает, что поскольку начисление штрафов на эти две базы не было предусмотрено **Законом № 2181**, штрафы, установленные п.123.1 ст.123 НКУ, могут быть применены исключительно к нарушениям, которые и *совершены, и выявлены* в период с 01.01.2011 г. до 06.08.2011 г.

## Повторность нарушения

В упомянутом *письме ВАСУ от 24.11.2011 г. № 2198/11/13-11* был рассмотрен еще один вопрос, по которому разные конфликтующие стороны (налогоплательщики и налоговые органы) долго не могли достичь согласия. Речь идет о порядке определения правонарушения повторным (в целях начисления повышенного размера штрафа, предусмотренного, в частности, п.123.1 ст.123 НКУ).

ВАСУ настаивает на том, что такая повторность может быть применена исключительно к отношениям, которые имели место на момент действия НКУ. Поэтому повторными для целей применения п.123.1 являются те определения налоговых обязательств, которые имели место *с 01.01.2011 г.* Определения налоговых обязательств, осуществленные до указанной даты, не должны учитываться. Также следует игнорировать повторные определения налоговых обязательств, которые были осуществлены хотя и после 01.01.2011 г., но за противоправные деяния, имевшие место до 01.01.2011 г. Такой подход ВАСУ объяснил отсутствием до 01.01.2011 г. повышенной ответственности за повторное совершение такого налогового правонарушения. Исходя из этого, *повышенная ответственность за повторное нарушение норм налогового законодательства может применяться только при повторном определении контролирующими органами налоговых обязательств, если и первое, и последующие начисления произошли после 01.01.2011 г. и все деяния, послужившие осно-*

<sup>2</sup>Дата вступления в силу Закона Украины от 07.07.2011 г. № 3609-VI «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые другие законодательные акты Украины по усовершенствованию отдельных норм Налогового кодекса Украины». Опубликовано: *Бухгалтерия*. — 2011. — № 33. — С.47—81. Анализ этих изменений см.: Сухомлин И., Дерач Т. *Налоговое администрирование* // Там же. — С.12—20 (прим. ред.).

<sup>3</sup>Закон Украины от 21.12.2000 г. № 2181-III «О порядке погашения обязательств налогоплательщиков перед бюджетами и государственными целевыми фондами» (прим. ред.).

<sup>4</sup>См. также комментарий к письму ГНАУ от 23.06.2011 г. № 7466/6/10-1015/2499. Опубликовано: *Бухгалтерия*. — 2011. — № 36. — С.54 (прим. ред.).

<sup>5</sup>Опубликовано: *Бухгалтерия*. — 2011. — № 36. — С.53 (прим. ред.).

<sup>6</sup>Форма налогового уведомления-решения «В1», утвержденная приказом ГНАУ от 22.12.2010 г. № 985, позволяет предположить, что неправомерное заявление к возмещению суммы НДС влетает за собой наложение штрафа только в том случае, если на момент проверки она была возмещена плательщику НДС (прим. авт.).

ванием для начислений, совершены налогоплательщиком после 01.01.2011 г.

При этом ВАСУ обратил внимание на то, что повышенные санкции по ст.123 НКУ должны применяться не за сам факт повторного выявления каких-либо нарушений, а за повторное совершение противоправных деяний при обстоятельствах, предусмотренных пп.54.3.1, пп.54.3.2, пп.54.3.5, пп.54.3.6 ст.54 НКУ. То есть повторным в понимании ст.123 НКУ является определение контролирующим органом налоговых обязательств вследствие совершения одного и того же деяния: либо непредставление налоговой декларации, либо занижение налоговых обязательств по отдельному виду налога, либо завышение суммы бюджетного возмещения по НДС и т.п. При повторном определении налоговых обязательств за совершение разных налоговых нарушений (например, сначала вследствие выявления занижения налоговых обязательств по НДС, а затем в течение 1095 дней из-за выявления завышения суммы бюджетного возмещения) повышенный размер ответственности не должен применяться.

### Ответственность за самостоятельное исправление ошибок

Много разговоров в этом году велось по поводу ответственности за самостоятельное исправление налоговых ошибок<sup>7</sup>. Практически любое самостоятельное выявление налогоплательщиком факта занижения своих налоговых обязательств и последующее исправление этой ошибки влекут за собой финансовую ответственность<sup>8</sup>. Однако проблемы наблюдаются даже в этой сфере налоговых отношений.

Игнорировать ошибку, надеясь на авось, не советуем. Следует понимать, что при выявлении в ходе проверки суммы занижения налогоплательщиком в большинстве случаев придется отвечать по ст.123 НКУ: штраф в размере 25% (за повторное нарушение — 50%). Между тем, в отдельных случаях такое игнорирование будет выглядеть вполне логичным и не будет грозить штрафом. А все потому, что:

- ♦ нарушения по результатам деятельности, в частности, плательщиков налога на прибыль в период с 1 апреля по 31 декабря 2011 года не влекут за собой финансовых санкций (п.6 подраздела 10 раздела XX НКУ);

- ♦ штрафные санкции за нарушения налогового законодательства за период с 1 января по 30 июня 2011 года должны применяться в размере 1 гривни за каждое нарушение (п.7 подраздела 10 раздела XX НКУ).

Поэтому, кого не смущает административная или уголовная ответственность, не стоит спешить самостоятельно исправлять ошибки за эти периоды. Если их и выявят контролирующие органы, то налогоплательщик будет либо наказан чисто символически

ки штрафом в размере 1 гривни, либо освобожден от уплаты штрафов.

В остальных случаях самостоятельного исправления ошибок налогоплательщикам следует руководствоваться предписаниями ст.50 НКУ:

- ♦ либо «направить уточняющий расчет и уплатить сумму недоплаты и штраф в размере трех процентов такой суммы до представления такого уточняющего расчета»;

- ♦ либо «отразить сумму недоплаты в составе декларации по этому налогу, представляемой за налоговый период, следующий за периодом, в котором выявлен факт занижения налогового обязательства, увеличенную на сумму штрафа в размере пяти процентов такой суммы, с соответствующим увеличением общей суммы денежного обязательства по этому налогу».

К повышенному размеру штрафа нужно относиться как к своеобразной плате налогоплательщика за время пользования бюджетными средствами. Ведь 5-процентный штраф будет погашен не сразу после выявления ошибки (до представления уточняющего расчета), а после представления налоговой декларации с исправленными показателями. Однако тут есть одна проблема. Если буквально следовать требованиям Кодекса, то недоплату нужно отражать в составе не ближайшей декларации, а в декларации за налоговый период, который следует за периодом выявления факта занижения. Поэтому в случае, к примеру, с квартальными платежами исправить ошибку в декларации можно чуть ли не спустя полгода после ее выявления.

Понятно, что не все налогоплательщики хотят ждать так долго. Им можно посоветовать не воспринимать требования Кодекса буквально. Налоговые органы все равно, как правило, не в курсе относительной даты выявления налогоплательщиком той или иной ошибки. Поэтому если по каким-либо причинам налогоплательщик хочет исправить ошибку путем представления налоговой декларации, а не уточняющего расчета, то ему не стоит дожидаться окончания следующего отчетного периода.

Однако если выявленное налогоплательщиком занижение будет погашаться без представления требуемой отчетности (уточняющего расчета или налоговой декларации), то существует большая вероятность того, что к нему будет применено наказание в виде 5-процентного штрафа, предусмотренного п.120.2 ст.120 НКУ как за «невыполнение налогоплательщиком требований, предусмотренных абзацем вторым пункта 50.1 статьи 50 настоящего Кодекса, в части условий самостоятельного внесения изменений в налоговую отчетность». Хотя, откровенно говоря, условия наложения этого штрафа, предусмотренные НКУ, какие-то запутанные. Поэтому неудивительно, что в разъяснениях ГНСУ эта проблема пока не рассмотрена должным образом.

<sup>7</sup>Подробнее об этом см.: Сухомлин И. Исправление ошибок по налогу на прибыль: штрафы, пеня, сроки давности // Бухгалтерия. — 2011. — № 47. — С.76—79; Сухомлин И. НДС-расхождение: а есть ли штраф? // Бухгалтерия. — 2011. — № 37. — С.69—71 (прим. ред.).

<sup>8</sup>Кроме случаев, «если после представления декларации за отчетный период налогоплательщик представляет новую декларацию с исправленными показателями до истечения предельного срока представления декларации за такой же отчетный период» (п.50.1 ст.50 НКУ) (прим. авт.).

Исправляя собственные ошибки, налогоплательщикам не стоит забывать о *пене*. ГНСУ требует начисления пени *за все время занижения* (см., например, письма от 03.06.2011 г. № 15666/7/16-1517-26<sup>9</sup>, от 29.08.2011 г. № 15691/6/15-3415-26<sup>10</sup>). В основном акцент делается на пп.129.1.2 ст.129 НКУ, который обязует налогоплательщика начислять *пеню* «в день наступления срока погашения налогового обязательства, начисленного... налогоплательщиком в случае выявления его занижения на сумму такого занижения и за весь период занижения». К тому же п.54.1 ст.54 НКУ устанавливает, что «налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налогового и/или денежного обязательства и/или пени, которую указывает в налоговой (таможенной) декларации или уточняющем расчете, представляемом контролирующему органу в сроки, установленные настоящим Кодексом. Такая сумма денежного обязательства и/или пени считается согласованной». Так что неудивительно, что большинство новых форм налоговой отчетности содержит строки для отражения налогоплательщиком суммы пени<sup>11</sup>.

Однако налогоплательщики, желающие самостоятельно начислить пеню, столкнутся с разного рода методологическими проблемами<sup>12</sup>. Вместе с тем можно почти с полной уверенностью утверждать, что налогоплательщику нечего бояться штрафных санкций за неотражение суммы пени в налоговой отчетности и ее неуплату. Главное — исправить выявленные ошибки в отчетности, уплатить недоплату и штраф.

## Ответственность

### за несвоевременную уплату налогов

Закон № 3609, вступивший в силу с 06.08.2011 г., ввел ответственность в виде штрафа за несвоевременную уплату *всех видов согласованных сумм* денежных обязательств (ст.126 НКУ). Изначально штраф, предусмотренный указанной статьей, применялся к налогоплательщику только в случае, если он не уплачивал «суммы *самостоятельно* определенного денежного обязательства в течение сроков, предусмотренных Кодексом».

Изменениям подверглось и определение термина «налоговый долг» (пп.14.1.175 ст.14 НКУ). Вспомнили об этом мы не случайно, ведь именно налоговый долг является базой для расчета 10(20)-процентных санкций. Теперь налоговым долгом считаются все не уплаченные вовремя *согласованные суммы денежного обязательства*. Способ согласования отныне роли не играет.

Плохо вот только, что в Кодексе нет однозначного ответа на вопрос, когда и какие суммы следует признавать *согласованными* денежными обязательствами<sup>13</sup>. Пока согласованными можно назвать следующие суммы: денежные обязательства, указанные налогоплательщиком

в налоговой отчетности (п.54.1 ст.54 НКУ); денежное обязательство по НДС/Л в момент наступления предельного срока уплаты этого налога (п.54.2 ст.54 НКУ); денежное обязательство в день окончания процедуры административного обжалования (п.56.17 ст.56 НКУ); денежное обязательство в день вступления судебного решения в законную силу (п.56.18 ст.56 НКУ); налоговое обязательство со дня постановки на учет векселя контролирующим органом (пп.14.1.204 ст.14 НКУ).

Читатель может задать вопросом: а где денежные обязательства, рассчитанные *контролирующим органом* и доведенные до налогоплательщика с помощью *налогового уведомления-решения*? Они что не являются согласованными? Действительно, конкретно о моменте согласованности таких сумм в Кодексе ничего не говорится. Однако в нем дается понять, что такого рода суммы все же являются согласованными (п.54.5 ст.54 НКУ). Поэтому их несвоевременная уплата, скорее всего, повлечет за собой привлечение налогоплательщика к ответственности по ст.126 НКУ (если он, конечно, не начинал апелляционное обжалование).

## Ответственность налогового агента

Продолжает вызывать недоумение подход ГНСУ к определению *ответственности налогового агента* за правонарушения, связанные с *неначислением, неуплатой и неуплатой НДС/Л*. Так, в Таблице соответствия видов нарушений норм законов по вопросам налогообложения или другого законодательства типам уведомлений-решений, составляемых при применении соответствующих штрафных (финансовых) санкций (письмо от 05.05.2011 г. № 12601/7/19-0217) прослеживается желание ГНАУ наказывать недобросовестных налоговых агентов штрафами, установленными как ст.123, так и ст.127 НКУ! При этом, если постараться, налогового агента можно «подвести» под штрафы, предусмотренные ст.126 НКУ. Было бы неплохо, чтобы ГНАУ пришла к однозначному выводу относительно ответственности налогового агента<sup>14</sup>.

## Судебное обжалование решений органов ГНС

Не секрет, что пункты 56.18 и 56.19 ст.56 НКУ устанавливают различные *сроки судебного обжалования* решений контролирующих органов. На это обстоятельство не раз обращали внимание судебные инстанции, органы ГНС, специалисты газеты «Бухгалтерия». Так, пункт 56.18 отводит налогоплательщикам на судебное обжалование *1095 дней*. В то же время пункт 56.19 позволяет налогоплательщикам обратиться в суд с требованием о признании противоправным решения контролирующего органа только *в течение месяца*.

К счастью, это противоречие все заинтересованные стороны решали в пользу налогоплательщиков. ►

<sup>9</sup>Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 26. — С.58 (прим. ред.).

<sup>10</sup>Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 44. — С.30 (прим. ред.).

<sup>11</sup>См. также письмо ГНАУ от 11.05.2011 г. № 4866/10/31-606. Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 30. — С.39 (прим. ред.).

<sup>12</sup>Подробнее об этом см.: Сухомлин И. Особенности национального самоПЕНЯвания // Бухгалтерия. — 2011. — № 14. — С.65—67 (прим. ред.).

<sup>13</sup>Напомним, что под денежным обязательством подразумевается налоговое обязательство и/или штрафные санкции (пп.14.1.39 НКУ) (прим. авт.).

<sup>14</sup>См. также: Сухомлин И. Ответственность работодателя: выбирай себе любую! // Бухгалтерия. — 2011. — № 8. — С.69—73 (прим. авт.).

Поэтому они могли смело ориентироваться на более продолжительный срок судебного обжалования.

Однако после изменений, внесенных **Законом № 3609**, многим показалось, что если налогоплательщик вначале займется административным обжалованием, то после его окончания в распоряжении налогоплательщика будет только **один месяц** на судебное обжалование. Трехлетний срок судебного обжалования будет возможен только в случае, если налогоплательщик не начинал административное обжалование.

Отрадно, что такое понимание Кодекса не нашло поддержку в ВАСУ: «срок для обращения в суд налогоплательщика с требованием о признании противоправным решения контролирующего органа о начислении денежного обязательства должен определяться по правилам пункта 56.18 статьи 56 Налогового кодекса Украины. Указанный срок составляет **1095 дней** со дня получения такого решения, независимо от того, воспользовалось ли лицо своим правом на досудебное решение спора путем применения процедуры административного обжалования» (письмо от 01.11.2011 г. № 1935/11/13-11<sup>15</sup>).

### Погашение налогового долга

В п.95.3 ст.95 НКУ определено, что взыскание денежных средств со счетов налогоплательщика осуществляется по **решению суда**, которое направляется к исполнению органам ГНС, **в размере суммы налогового долга или его части**. То есть допускается взыскание с банковского счета как полной суммы долга, так и его части.

Отдельно указанное положение обязует налоговые органы обращаться в **суд** за предоставлением разрешения на погашение **всей суммы** налогового долга за счет **имущества** налогоплательщика, находящегося в налоговом залоге. Поэтому у налогоплательщиков сразу возникли вопросы:

- ♦ обязан ли налоговый орган в **любом случае** (при взыскании всей суммы налогового долга и при взыскании части долга) обратиться в суд, если он намеревается обратиться взыскание на имущество должника;

- ♦ действительно ли при намерении погасить только **часть** налогового долга он может не обращаться в суд за получением такого разрешения?

Хорошо, что ГНСУ придерживается той позиции, что «для погашения **любой** суммы налогового долга орган государственной налоговой службы обязан получить **разрешение суда**» (письмо от 08.04.2011 г. № 166/4/24-0113<sup>16</sup>).

### Инвентаризация по требованию органов ГНС

Внеся изменения в Инструкцию по инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, денежных средств, документов и расчетов, Минфин попытался отрегулировать порядок проведения инвентаризации по требованию органов ГНС

(приказ от 08.09.2011 г. № 1116<sup>17</sup>). А то право «**требовать от налогоплательщиков, проверяемых в ходе проверок, проведения инвентаризации основных фондов, товарно-материальных ценностей, денежных средств, в том числе снятия остатков товарно-материальных ценностей, наличности**» у налоговиков было (пп.20.1.5 ст.20 НКУ), а вот с механизмом его реализации возникли сложности<sup>18</sup>.

По мнению Минфина, требование об инвентаризации должно оформляться в **письменном виде**. Устные приказы об инвентаризации, надо полагать, недопустимы. Следовательно, только письменные решения об инвентаризации подлежат выполнению налогоплательщиком. Но это не означает, что письменный документ об инвентаризации может выдать даже проверяющий. Он, конечно, может сослаться на ГНСУ, допускающую инвентаризацию «по определению работника органа ГНС» (письмо от 26.05.2011 г. № 6322/5/23-4016<sup>19</sup>), и на п.20.2 ст.20 НКУ, наделяющий правом требовать проведения инвентаризации всех должностных лиц налоговых органов (п.20.2 ст.20 НКУ). Но поскольку в указанной Инструкции теперь однозначно говорится о документе «орган, который в соответствии с законом имеет право требовать проведения такой инвентаризации», за получением соответствующего «инвентаризационного» решения проверяющим придется обращаться к руководству налогового органа.

Говоря о сроках инвентаризации, Минфин указал, что «инвентаризация должна начинаться в срок, указанный в надлежаще оформленном документе указанных органов, но не ранее дня получения предприятием соответствующего документа». Понятно, что инвентаризация должна закончиться до завершения проверки. В противном случае контролирующие органы будут лишены информации, на основании которой они смогут сделать те или иные выводы в отношении реальности активов налогоплательщика.

Поскольку инвентаризация без участия проверяющих лишает их объективной информации о состоянии активов налогоплательщика, Минфин установил, что «**должностные лица соответствующего органа (с их согласия) могут присутствовать при проведении инвентаризации**». И это притом, что Кодекс не дает им права настаивать на присутствии представителей налоговых органов в инвентаризационных комиссиях (кроме случаев, специально оговоренных в законодательстве)!

### Мораторий на проверки

Истекает действие **моратория** на проверки субъектов хозяйствования<sup>20</sup>. Он действовал с 06.08.2011 г. по 31.12.2011 г., то есть до даты вступления в силу Закона Украины от 04.11.2011 г. № 4014-VI<sup>21</sup>. Однако значительное количество проверок оказалось освобожден-

<sup>15</sup>Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 48. — С.37-38 (прим. ред.).

<sup>16</sup>Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 49. — С.23 (прим. ред.).

<sup>17</sup>Опубликован: Бухгалтерия. — 2011. — № 48. — С.31 (прим. ред.).

<sup>18</sup>Подробнее об этом см.: Сухомлин И. Инвентаризация под присмотром налоговиков // Бухгалтерия. — 2011. — № 40. — С.56—58 (прим. ред.).

<sup>19</sup>Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 37. — С.34 (прим. ред.).

<sup>20</sup>Подробнее о моратории см.: Сухомлин И. Мораторий на проверки: больше слов, меньше дела? // Бухгалтерия. — 2011. — № 44. — С.68—70 (прим. ред.).

<sup>21</sup>Опубликован: Бухгалтерия. — 2011. — № 48. — С.12—28 (прим. ред.).

ным от данного моратория. Он затронул только следующие виды контроля:

- ♦ **фактическую проверку налоговыми органами** физических лиц — предпринимателей, не зарегистрированных в качестве плательщиков НДС, и юридических лиц, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, предусматривающую включение НДС в состав единого налога;

- ♦ **мероприятия государственного надзора в сфере хозяйственной деятельности органами государственной власти и органами местного самоуправления, их должностными или служебными лицами** в отношении лиц, деятельность которых не отнесена к высокой степени риска: физических лиц — предпринимателей, не зарегистрированных в качестве плательщиков НДС; юридических лиц, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, предусматривающую включение НДС в состав единого налога.

К тому же, как видим, действие этого моратория касается очень ограниченного круга субъектов хозяйствования.

### Документы для налогового учета

Как показывает практика, органы ГНС не намерены довольствоваться лишь формальным выполнением налогоплательщиком требований о подтверждении данных налогового учета. С точки зрения налоговых органов, внешний вид первичных документов не является определяющим фактором, позволяющим налогоплательщикам вести свой налоговый учет, опираясь на эти документы. Главное, чтобы влияющие на налоговый учет документы подтверждали **фактическое осуществление хозяйственной операции**<sup>22</sup>.

К сожалению, для налогоплательщиков такое понимание требований НКУ во многом перекликается с размышлениями ВАСУ: «расходы для целей определения объекта обложения налогом на прибыль, а также налоговый кредит для целей определения объекта обложения налогом на добавленную стоимость должны быть **фактически осуществлены и подтверждены надлежаще составленными первичными документами, которые отражают реальность хозяйственной операции, являющейся основанием для формирования налогового учета налогоплательщика**» (письмо от 02.06.2011 г. № 742/11/13-11<sup>23</sup>). При этом суд исходил из того, что «**определяющим признаком хозяйственной операции является то, что она должна повлечь за собой реальные изменения имущественного положения налогоплательщика**».

### Электронные документы крупных налогоплательщиков

С 01.01.2012 г. вступят в силу изменения, внесенные пп.26 п.1 раздела I Закона № 3609 в п.85.2 ст.85 НКУ, которые регулируют порядок предоставления крупными налогоплательщиками документов в электронной форме для **проверки** налоговыми органами. Кодекс обя-

зует крупных налогоплательщиков представлять проверяющим в электронной форме «**копии документов по учету доходов, расходов и других показателей, связанных с определением объектов налогообложения (налоговых обязательств), первичных документов, регистров бухгалтерского учета, финансовой отчетности, других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и сборов**». Однако рассчитывать на это проверяющие могут только в том случае, **если такие документы создаются ими в электронной форме**. Иными словами, если налогоплательщик не составляет какие-то документы в электронной форме, то представлять их для проверки он сможет по старинке — в бумажном виде (оригинал или копию в зависимости от ситуации).

К 2012 году ГНСУ было поручено разработать **формат и порядок представления информации в электронном виде**. Если она не справится с этой задачей, налогоплательщики будут освобождены от новоявленной обязанности. Пока об утверждении этих документов ничего не слышно.

### Арифметические ошибки

В настоящее время в случае, если в ходе камеральной проверки будут выявлены арифметические ошибки, повлекшие **занижение суммы налогового обязательства**, налогоплательщику придется отвечать по полной программе. Именно на такое развитие событий указывают многочисленные **акты о результатах камеральных проверок**, формы которых были утверждены в этом году в связи с появлением НКУ. Налоговым органам совершенно не интересно, почему возникло занижение налогового обязательства (злостный умысел, невнимательность, техническая ошибка и т.д.).

Фактически оправдывает действия налоговых органов письмо Минэкономики от 12.05.2011 г. № 3105-24/264<sup>24</sup>. Однако ради справедливости стоит признать, что в отдельных случаях ГНАУ допускает не столь фискальный подход при выявлении арифметических ошибок. Так, если по результатам проведенного **арифметического контроля** представленной электронной декларации будут установлены несоответствия отдельных показателей (несоответствия и **арифметические ошибки**), которые приводят (не приводят) к занижению (завышению) налогового обязательства, то налогоплательщику будет предоставлено право **самостоятельно исправить допущенные ошибки** в порядке, установленном п.50.1 ст.50 НКУ (приказ ГНАУ от 11.02.2011 г. № 85<sup>25</sup>).

### Налоговое поручительство

В ходе августовских изменений депутаты убрали из НКУ какое-либо упоминание о таком способе уплаты налога и прекращения налогового залога, как налоговое поручительство (пп.14.1.174 ст.14, п.38.2 ст.38, пп.93.1.5 ст.93). Так что теперь налогоплательщикам остается уповать только на себя (если, конечно, никто на уплату налогов денег не одолжит). ■

<sup>22</sup>См. письмо ГНА в Полтавской области от 15.07.2011 г. № 1967/10/15-237. Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 37. — С.26—28 (прим. авт.).

<sup>23</sup>Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 29. — С.23—26 (прим. ред.).

<sup>24</sup>Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 36. — С.77 (прим. ред.).

<sup>25</sup>Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 40. — С.17—20 (прим. ред.).

# Бухгалтерские итоги — 2011, или Если гора не идет к Магомету...

Елена КУШИНА, редактор

Еще в прошлом году показалось бы странным, что закрепленный на самом высоком (то есть законодательном и минфиновском) уровне порядок ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности может измениться в угоду налоговому законодательству. В 2011 году это, к сожалению, произошло. Большинство изменений, внесенных в Закон о бухучете<sup>1</sup> и национальные стандарты бухгалтерского учета, подтвердили известное изречение: «Если гора не идет к Магомету, то Магомет идет к горе». Ведь некоторые экономически обоснованные принципы бухгалтерского учета и финансовой отчетности без каких-либо компромиссов были ими положены на алтарь налогового законодательства. Поэтому не удивительно, что бухгалтерскую «нормативку» тоже лихорадило<sup>2</sup>.

## Мы с тобой одной крови...

Еще в 2010 году, во время так называемого всенародного обсуждения проекта Налогового кодекса, законодатель декларировал желание приблизить налоговый учет к бухгалтерскому. По замыслу законодателя для определения суммы налогооблагаемой прибыли предприятия должны вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность в соответствии с бухгалтерской «нормативкой», а полученный таким образом финансовый результат корректировать на налоговые разницы. Разработчики Кодекса считали, что приближение налогового учета к бухгалтерскому учету ими достигнуто, в первую очередь, отказом от правила первого события и налоговой классификацией расходов и доходов, похожей на бухгалтерскую классификацию. А для осознания полноты картины налоговикам, наряду с декларацией по налогу на прибыль, не достаёт лишь финансовой отчетности с формой, в которой отражаются временные и постоянные налоговые разницы. Некоторые из украинских бухгалтеров пытались проанализировать последствия воплощения этого замысла в жизнь уже тогда, но основная масса столкнулась с ними после 1 апреля 2011 года — даты вступления в силу раздела III НКУ.

Наряду с множеством различных огрехов, кото-

рые были видны даже при поверхностном анализе названного раздела в действующей тогда редакции, препятствиями на пути «сближения» стали налоговые правила:

- ◆ списания общепроизводственных расходов;
- ◆ определения сумм «ремонтных» расходов;
- ◆ расчета сумм переоценки объектов основных средств.

Указанный раздел Кодекса установил, что:

◆ налоговые общепроизводственные расходы не распределяются на объекты расходов, частично формируя налоговую себестоимость продукции (работ, услуг), а частично — увеличивая расходы периода, как это принято делать согласно бухгалтерским правилам, а в полном объеме сразу же относятся на расходы периода;

◆ расходы на ремонты и улучшения объектов основных средств не анализируются на предмет увеличения первоначально ожидаемых экономических выгод от использования объектов, а сравниваются с 10-процентным «ремонтным» лимитом и только затем (в зависимости от результата сравнения) либо включаются в расходы периода, либо капитализируются (то есть увеличивают амортизируемую стоимость ремонтируемых объектов);

◆ балансовая (остаточная) стоимость объектов основных средств может быть только дооценена, да и то лишь на величину, рассчитанную по такой же формуле, что и «старая» налоговая индексация.

Минфин, почему-то обратив внимание только на эти частности, решил подкорректировать бухгалтерские стандарты, издав Приказ № 372<sup>3</sup> (вступил в силу 22 апреля 2011 года)<sup>4</sup>. Предприятиям разрешили выбирать один из двух вариантов формирования бухгалтерской производственной себестоимости продукции (работ, услуг): традиционный вариант и вариант, при котором в состав производственной себестоимости объекта расходов предприятие списывает лишь **прямые расходы**, а **все общепроизводственные расходы** включает в состав себестоимости реализации в том отчетном периоде, в котором такие расходы осуществлены.

Одновременно был сформулирован еще один — нетрадиционный — вариант отражения в бухгалтерском учете расходов на улучшения и ремонты. Определено, что предприятия **могут** увеличивать пер-

<sup>1</sup>Закон Украины от 16.07.99 г. № 996-XIV «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» (прим. ред.).

<sup>2</sup>Некоторые стандарты бухгалтерского учета, изменившиеся с даты выхода в 2010 году популярной «Хрестоматии», по состоянию на 8 июля 2011 года опубликованы в спецвыпуске, посвященном Дню бухгалтера: Бухгалтерия. — 2011. — № 28. — С.19—80 (прим. ред.).

<sup>3</sup>Приказ Минфина Украины от 18.03.2011 г. № 372 «Об утверждении Изменений в некоторые положения (стандарты) бухгалтерского учета». Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 17. — С.16—19 (прим. ред.).

<sup>4</sup>Подробнее см.: Кушина Е. Налоговый кодекс и стандарты бухучета, или Скрещивание ужа с ежом — в действии // Бухгалтерия. — 2011. — № 20. — С.48—53 (прим. ред.).

воначальную стоимость объектов основных средств «на *сумму расходов, связанных с улучшением и ремонтом объекта, определенную в порядке, установленном налоговым законодательством, с отражением в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном пунктами 19—21 Положения (стандарта) 7*». Судя по всему, налоговым ориентиром являются п.146.11 — п.146.12 ст.146 НКУ.

Кроме того, после вступления Приказа № 372 в силу по состоянию на конец года (дату баланса), наряду с обычными переоценками, предприятия *могут* изменять стоимость объектов основных средств с применением коэффициента индексации, рассчитанного в соответствии с формулой из п.146.21 ст.146 НКУ.

И если с «ремонтными» и «переоценочными» изменениями более-менее ясно (как мы и прогнозировали, довольно много бухгалтеров пошло по пути наименьшего сопротивления, взяв на вооружение новые варианты учета расходов на ремонты объектов основных средств и переоценок), то с новым вариантом списания общепроизводственных расходов произошли просто анекдотические превращения. Осознав полную нелепость ситуации, законодатель **Законом № 3609<sup>5</sup>** внес в НКУ изменения, направившие налоговые общепроизводственные расходы в традиционное русло. Соответственно, новый вариант списания общепроизводственных расходов в бухгалтерском учете оказался не у дел. Поэтому Минфину и пришлось от него отказаться. Был издан **Приказ № 1204<sup>6</sup>** (вступил в силу **28 октября 2011 года**), который этот вариант просто упразднил. Предприятиям, выбравшим данный вариант списания общепроизводственных расходов, то есть решившим пойти по пути наименьшего сопротивления и в этом плане, при возврате на традиционный вариант пришлось изрядно потрудиться<sup>7</sup>.

Что касается методики бухгалтерского учета *налоговых разниц*, то ее пока нет (в выпущенном Минфином **Положении № 27<sup>8</sup>** на этот счет нет ничего конкретного). По всей видимости, разработка такой методики — дело непростое. Не зря дата вступления в силу норм НКУ, регулирующих ее применение, перенесена на **1 января 2013 года**.

## Такие ли они «малые»?

Следующим своеобразным реверансом в сторону налогового учета стал целый комплекс изменений, затронувших бухгалтерский учет малых предприятий. Первой ласточкой оказались изменения в **Закон о бухучете** и новая редакция **ПБУ-25<sup>9</sup>**, вступившая в силу **1 апреля 2011 года**, которая ознаменовала начало крупномасштабного приближения налогового учета к бухгалтерскому, но уже для предприятий, которые можно назвать субъектами малого предпринимательства. В течение 2011 года как указанный Закон, так и обновленный **ПБУ-25** изменялись еще не один раз. В результате получилось, что субъекты малого предпринимательства делятся на *три группы*<sup>10</sup>:

- ♦ *первая группа* — субъекты, которые применяют так называемый *упрощенный учет* и *ежеквартально* представляют финансовую отчетность в составе форм № 1-м и № 2-м. Это субъекты, соответствующие критериям, установленным частью седьмой ст.63 ХКУ;

- ♦ *вторая группа* — субъекты, которые применяют тот же *упрощенный учет* и *ежегодно* представляют финансовую отчетность в составе форм № 1-м и № 2-м. Это субъекты, соответствующие критериям п.154.6 ст.154 НКУ и являющиеся плательщиками НДС;

- ♦ *третья группа* — субъекты, которые применяют суперупрощенный или *простой учет* (учет без применения двойной записи) и *ежегодно* представляют финансовую отчетность в составе форм № 1-м и № 2-м. Это субъекты, соответствующие критериям п.154.6 ст.154 НКУ и не являющиеся плательщиками НДС.

Причем специалисты газеты «Бухгалтерия» не зря замечали, что декларируемое нормативными документами «упрощение» учета в текущем году приобрело иронический оттенок<sup>11</sup>.

Вначале, уже после вступления в силу новой редакции **ПБУ-25**, малые предприятия должны были научиться формировать бухгалтерскую производственную себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) по правилам, установленным в то время НКУ (то есть без учета общепроизводственных расходов). Не зря претерпел изменения и Упрощенный план счетов — **Приказ № 664<sup>12</sup>** перекроил ►

<sup>5</sup>Закон Украины от 07.07.2011 г. № 3609-VI «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые другие законодательные акты Украины по усовершенствованию отдельных норм Налогового кодекса Украины». Опубликован: Бухгалтерия. — 2011. — № 33. — С.47—80 (прим. ред.).

<sup>6</sup>Приказ МФУ от 26.09.2011 г. № 1204 «Об утверждении Изменений к некоторым нормативно-правовым актам министерства финансов Украины». Опубликован: Бухгалтерия. — 2011. — № 44. — С.24—29 (прим. ред.).

<sup>7</sup>Подробнее см.: Голошевич И. Общепроизводственные расходы: возвращение из эмиграции // Бухгалтерия. — 2011. — № 44. — С.62—67 (прим. ред.).

<sup>8</sup>Положение бухгалтерского учета «Налоговые разницы», утвержденное приказом МФУ от 25.01.2011 г. № 27 (прим. ред.).

<sup>9</sup>Положение (стандарт) бухгалтерского учета 25 «Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства», утвержденный приказом МФУ от 25.02.2000 г. № 39 (в редакции приказа МФУ от 24.01.2011 г. № 25). Опубликован: Бухгалтерия. — 2011. — № 28. — С.57—67 (прим. ред.).

<sup>10</sup>Подробнее см.: Папырина О. Упрощенный и простой учет: все ради «нулевиков» // Бухгалтерия. — 2011. — № 27. — С.56—60; Губина И. «Малая» отчетность в новом формате // Бухгалтерия. — 2011. — № 28. — С.13—18 (прим. ред.).

<sup>11</sup>См., в частности: Папырина О. Себестоимость для малых предприятий: особенности непростого учета // Бухгалтерия. — 2011. — № 38. — С.74—76 (прим. ред.).

<sup>12</sup>Приказ МФУ от 31.05.2011 г. № 664 «Об утверждении Изменений в некоторые нормативно-правовые акты Министерства финансов Украины по бухгалтерскому учету» (прим. ред.).

этот план под новые потребности. После вступления в силу Приказа № 1024 бухгалтерская себестоимость у малых предприятий определяется уже взрослому — так, как это традиционно делается крупными и средними предприятиями. Так что никакого «упрощения» учета так и не вышло...

### Международные стандарты: уже здесь и уже сейчас

Еще одной важной бухгалтерской новостью в 2011 году стало официальное внедрение международных стандартов финансовой отчетности. Причем внедрение в *чистом* виде, а не просто в качестве основы для разработки национальных модификаций.

В связи со вступлением в силу Закона № 3332<sup>13</sup> в Законе о бухучете:

- ♦ появилось определение понятия «*международные стандарты финансовой отчетности*» (действует с 11 июня 2011 года);

- ♦ урегулирован порядок применения международных стандартов финансовой отчетности некоторыми субъектами хозяйствования (будет действовать с 1 января 2012 года).

В соответствии с последним изменением *некоторые* украинские предприятия (часть из них — в обязательном порядке, часть — по желанию) должны (или, соответственно, могут) составлять финансовую отчетность и консолидированную финансовую отчетность по международным стандартам финансовой отчетности. На те предприятия, которые обязаны это делать, указывает сам Закон о бухучете и КМУ во вступающем в силу с 1 января 2012 года постановлении от 30.11.2011 г. № 1223, которым в Постановление № 419<sup>14</sup> будут внесены изменения. Согласно этим изменениям финансовую отчетность по международным стандартам составляют предприятия, которые представляют определенный общественный интерес:

- ♦ начиная с 1 января 2012 года — публичные акционерные общества, банки, страховщики;

- ♦ начиная с 1 января 2013 года — предприятия, осуществляющие хозяйственную деятельность в сферах предоставления финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения (группа 64 КВЭД ДК 009:2010), а также предприятия, осуществляющие деятельность в сфере негосударственно-

го пенсионного обеспечения (группа 65.3 КВЭД ДК 009:2010);

- ♦ начиная с 1 января 2014 года — предприятия, осуществляющие вспомогательную деятельность в сферах финансовых услуг и страхования (группа 66 КВЭД ДК 009:2010).

Причем для некоторых предприятий составление финансовой отчетности в международном формате нельзя назвать новостью. Скажем, публичные акционерные общества обязаны это делать в силу специального «ценнобумажного» законодательства и подзаконных актов НКЦБФР<sup>15</sup>. Но уже при *обнародовании финансовой отчетности за 2011 год*.

Другие же предприятия смогут *самостоятельно* определять целесообразность применения международных стандартов для составления финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности. Об изменении формата представления финансовой отчетности они должны информировать центральный орган исполнительной власти в области статистики путем направления письма в предусмотренные для представления такой отчетности сроки.

Правда, пока не ясно, много ли наберется таких желающих — из-за различного рода осложнений, связанных, в частности, с опозданиями в переводе на украинский язык действующих редакций международных стандартов, обязательных к обнародованию на сайте МФУ (вследствие чего эти редакции устаревают), международный и минфиновский МСФО-формат отчетности могут отличаться. А трансформация отчетности, составленной по национальным стандартам, в отчетность, составленную по международным стандартам, стоит недорого<sup>16</sup>.

В заключение скажем: в порядке ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности было также множество мелких изменений. Всю бухгалтерскую «нормативку» в последней редакции читатели смогут найти в сборнике систематизированного законодательства «Бухгалтерский учет. Хрестоматия», который готовится к выпуску в январе 2012 года. А аналитические материалы, связанные с практическими вопросами внедрения всех этих и, возможно, будущих изменений, — в течение всего следующего года. ■

<sup>13</sup>Закон Украины от 12.05.2011 г. № 3332-VI «О внесении изменений в Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине». Опубликован: Бухгалтерия. — 2011. — № 25. — С.12—13 (прим. ред.).

<sup>14</sup>Постановление КМУ от 28.02.2000 г. № 419 «Об утверждении Порядка представления финансовой отчетности» (прим. ред.).

<sup>15</sup>Подробнее см.: Липинский В. МСФО: уже здесь и уже сейчас // Бухгалтерия. — 2011. — № 28. — С.8—9; Липинский В. МСФО: трудности перехода // Бухгалтерия. — 2011. — № 46. — С.71—74 (прим. ред.).

<sup>16</sup>По оценкам специалистов — более 50 тыс. долларов США: Гриньков Д. Международные гуляния // Бизнес. — 2011. — № 21. — С.38—39 (прим. ред.).

## Добро пожаловать на ФОРУМ!

(www.buhgalteria.com.ua)

# Налог на прибыль — 2011: первый опыт

Ирина ГОЛОШЕВИЧ, редактор  
Светлана ГРИЦЕНКО, эксперт  
по вопросам налогообложения

**В**ерховная Рада, одержимая, надо полагать, идеей достичь совершенства в налоговой системе<sup>1</sup>, весь год «шлифовала» формулировки налогового законодательства. При этом принцип «стабильности» (пп.4.1.9 ст.4 НКУ) во внимание даже не принимался.

Работа над ошибками велась и в отношении налога на прибыль. В частности, **Законом № 3609<sup>2</sup>** (*Бухгалтерия, 2011, № 33, с.21–31, 53–58, 77–78*) были внесены изменения в раздел III и подраздел 4 раздела XX НКУ. Некоторые из них были, действительно, новыми, некоторые — уточняющими, а некоторые — предупреждающими или пресекающими излишне фискальное толкование налоговыми службами.

В настоящей публикации обозначим ключевые проблемы применения «налогоприбыльных» норм НКУ в уходящем году и заодно выясним, как их попытался разрешить законодатель и что из этого вышло.

## Переходные операции: есть начало, но нет им конца

В материалах, опубликованных в спецвыпуске «Налог на прибыль: накануне перехода» (*Бухгалтерия, 2011, № 12*), специалисты предупреждали о возможных проблемах. Напомним, что речь преимущественно шла о:

- ♦ **доходах и расходах<sup>3</sup>** (о порядке их признания в условиях НКУ, если хозяйственная операция началась в периоде действия **Закона о прибыли**);
- ♦ признании в налоговых расходах **остатков записов**, числящихся в учете на 1 апреля;
- ♦ признании в налоговых расходах перечисленных поставщикам до 1 апреля авансовых платежей, суммы которых не были включены в валовые расходы;
- ♦ переходных операциях в иностранной валюте и с ценными бумагами;
- ♦ трансформации групп основных фондов в объекты основных средств;
- ♦ убытках, сформированных по результатам налоговых периодов, подпадающих под действие **Закона о прибыли**.

Некоторые из этих объектов и операций имели уже тогда свои специальные переходные правила

налогового урегулирования (подраздел 4 раздела XX НКУ). Однако их присутствие не помешало налоговикам читать эти положения исключительно с уклоном в бюджетную сторону.

Как по написанному сценарию, сразу же по итогам представления деклараций налогоплательщики, следовавшие правилам п.3 подраздела 4 раздела XX НКУ и задекларировавшие убытки прошлых периодов, получили акты камеральных проверок о «снятии» убытков, а в некоторых случаях и с доначислением налога на прибыль. Абсурдно, незаконно, но имеет место в реальной жизни! Самое неприятное, что вопреки реакции влиятельных общественных организаций (*Бухгалтерия, 2011, № 41, с.25–27*), вопреки поддержке, полученной от Комитета ВРУ по вопросам финансов, банковской деятельности, налоговой и таможенной политики (*Бухгалтерия, 2011, № 47, с.49*), налогоплательщики вынуждены идти в суды и там доказывать налоговикам силу действия прямых (!) норм НКУ (*Бухгалтерия, 2011, № 47, с.49*), поскольку и по сей день налоговиками на местном уровне ведутся «торги».

А вот отсутствие переходных норм сыграло злую шутку с налогоплательщиками, выплатившими дивиденды до 1 апреля. Как известно, и по «старому» законодательству, и по «новому», такие платежи влекут за собой необходимость перечислить в бюджет сумму авансового взноса по налогу на прибыль, которая засчитывается в счет уплаты текущих налоговых обязательств. А в случае нехватки начисленного по итогам периода налога на прибыль, суммы авансового взноса переносятся на будущие периоды. Примечательно, что правила НКУ в точности повторяют соответствующие нормы **Закона о прибыли**, поэтому переходные положения в этом случае попросту не нужны, на что и обращает внимание Е.Кушина в статье «Дивидендный» налог на прибыль: зачтется ли после 1 апреля?» (*Бухгалтерия, 2011, № 16, с.58–62*). Но, вероятно, такой очевидный факт, не столь очевиден налоговикам. Судя по всему, их необъяснимое упорство стало причиной введения **упреждающей** нормы: **Законом № 3609** подраздел 4 раздела XX НКУ был дополнен пунктом 25 соответствующего содержания. Говоря об авансовом взносе по налогу на прибыль, нельзя не сказать и о грядущих изменениях: **Законом № 4057<sup>4</sup>** с 1 января 2012 года бу-

<sup>1</sup>См.: Сухомлин И. У-уу-ууу-совершенство..., или «Одна голова хорошо, а полторы лучше» // *Бухгалтерия. — 2011. — № 33. — С.8* (прим. ред.).

<sup>2</sup>Закон Украины от 07.07.2011 г. № 3609-VI (прим. ред.).

<sup>3</sup>См. также: Налог на прибыль: доходы и расходы. Сборник систематизированного законодательства. — 2011. — Вып.10 — С.9—193 (прим. ред.).

<sup>4</sup>Закон Украины от 17.11.2011 г. № 4057-VI «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно стимулирования инвестиций в отечественную экономику» (прим. ред.).

дут внесены изменения в пп.153.3.5 ст.153 Налогового кодекса. Когда это произойдет, плательщики налога на прибыль, пользующиеся налоговыми льготами, получат освобождение от начисления и уплаты указанного налога в части льготной деятельности. Но это произойдет в перспективе. Вернемся к событиям уходящего года.

К упреждающим и пресекающим фискальное развитие ситуации можно отнести большую часть норм, внесенных **Законом № 3609** в подраздел 4:

- ♦ абзацы третий — четвертый п.1 призваны урегулировать порядок отражения операций по возврату денежных средств (в том числе и порядок проведения корректировки дохода при возврате денежных средств нерезиденту<sup>5</sup>);

- ♦ абзац пятый п.1 устанавливает правило отражения «расходных» операций в периоде действия НКУ, если их осуществление произошло в периоде действия **Закона о прибыли**, но они не были отражены в составе валовых расходов;

- ♦ п.26 содержит правило по учету стоимости остатков запасов, числящихся в учете на 1 апреля 2011 года и используемых в условиях действия НКУ.

Несмотря на попытки законодателя спасти переходные операции от фискальных притязаний налоговиков, понятно, что учесть абсолютно все попросту невозможно. Поэтому не исключено, что фискальные высказывания налоговиков мы услышим еще не раз. Хотя, возможно, что на фоне проблем, возникающих с отражением текущих хозяйственных операций в налоговом учете, проблемы с переходящими операциями покажутся ничтожно малыми.

### Текущие операции — текущие проблемы

**Налоговая себестоимость** — новый показатель налогового учета. В связи с этим вдруг стали важными **явления, события и процессы** экономико-управленческого характера. Дело в том, что именно в этой сфере формируется структура и составляющие бухгалтерской себестоимости, от которой и отталкивается налоговая себестоимость.

Основы калькулирования налоговой себестоимости только зарождаются на просторах украинского налогового учета. Именно на это неоднократно указывали авторы материалов спецвыпуска «Себестоимость: от калькуляции до декларации» (*Бухгалтерия, 2011, № 34, с.42—75*).

При этом весь год бухгалтеры обсуждают варианты учета **общепроизводственных расходов** как одной из составляющих производственной себестоимости. Проблема в том, что как только раздел III НКУ вступил в силу, его положениями (пп.138.10.1 ст.138) общепроизводственные расходы были отнесены к «прочим расходам» текущего периода (вопреки классике их бухгалтерского учета — в составе себестоимости). Соблазн оказался велик, и не-

которые налогоплательщики воспользовались прямыми указаниями НКУ и последовавшими приказами Минфина от 18.03.2011 г. № 372 (*Бухгалтерия, 2011, № 17, с.16—19*) и от 31.05.2011 г. № 664. Вместе с тем, специалисты весьма осторожно отнеслись к данным новациям (см.: Кушина Е. «Налоговый кодекс и стандарты бухучета, или Скрещивание ужа с ежом — в действии» (*Бухгалтерия, 2011, № 20, с.48—53*)), и их опасения оправдались. Впоследствии **Законом № 3609** эксперимент был завершен: общепроизводственные расходы заняли то место, в котором они и должны были быть, — в составе себестоимости. А налогоплательщики, избравшие вариант «все общепроизводственные — в налоговые расходы отчетного периода», оказались перед проблемой выбора. Всем понятно, что внести изменения в учет надо, но вот вопрос — когда. По мнению специалистов (см.: Голошевич И. «Общепроизводственные расходы: возвращение из эмиграции» (*Бухгалтерия, 2011, № 44, с.62—67*)), крайний срок, в который необходимо внести изменения в учетную политику, ограничен датой вступления в силу бухгалтерского нормативного акта — приказа Минфина от 26.09.2011 г. № 1204 (*Бухгалтерия, 2011, № 44, с.24—29*). А значит, 28.10.2011 г. (дата вступления в силу названного приказа) в учете общепроизводственных расходов окончательно все вернулось на круги своя.

Высокая концентрация возникших вопросов замечена и при попытках наладить налоговый учет операций **во внешнеэкономической деятельности**. Формулировки п.153.1 ст.153 НКУ, напоминающие по содержанию правила ПБУ-21, при скрупулезном их анализе раскрываются в совершенно необычном виде с точки зрения налоговых последствий. Специалисты предлагают не замечать отдельные утверждения НКУ, а для целей налогового учета придерживаться концепции ПБУ-21, считая правила этого стандарта компромиссным способом преодоления налоговых противоречий (см.: Бондарева Е. «Экспорт товаров: признание налоговых доходов» (*Бухгалтерия, 2011, № 18-19, с.51—54*); Бондарева Е. «Импорт товаров: формирование налоговых расходов» (*Бухгалтерия, 2011, № 18-19, с.55—59*); Бондарева Е. «Купля-продажа иностранной валюты: новые налоговые правила» (*Бухгалтерия, 2011, № 23, с.60—64*)). А изменения, внесенные **Законом № 3609** в пп.153.1.2 ст.153 НКУ, лишь доказывают, что формулировки «валютного» пункта не совершенны, и над ними тоже ведется нормотворческая работа.

### «Запрещенные» затраты

Первый год действия НКУ будет еще долго памятен частным предпринимателям — плательщикам единого налога. Они три квартала находились в забвении, испытывая сложности ведения своего бизнеса, поскольку многие (если не все) плательщики ▶

<sup>5</sup>Эти положения сформулированы несколько странно, но это уже предмет будущих публикаций (прим. ред.).

налога на прибыль предприняли различные меры для того, чтобы отказаться от сотрудничества с ними. Причина известна: запрет на включение расходов, осуществленных на приобретение товаров (работ, услуг) у частных предпринимателей — плательщиков единого налога, в налоговые расходы (пп.139.1.12 ст.139 НКУ). Впрочем, справедливость восторжествовала, и с 1 января 2012 года этот вид «запрещенных» расходов реабилитирован. Все расходы, осуществленные в пользу плательщиков единого налога, с указанной даты полностью подлежат отражению в налоговых расходах. Но то, как они отражены в составе налоговых расходов на протяжении трех кварталов 2011 года, еще будет актуальным в течение 1095 дней, поэтому все еще сохраняют актуальность рекомендации, приведенные в следующих публикациях: Самарченко Е. «Как командированный работник у предпринимателя жил...» (*Бухгалтерия, 2011, № 43, с.35–36*); Бондарева Е. «Если в командировке вам встретился...» (*Бухгалтерия, 2011, № 41, с.73–75*).

Положения «налоговоприбыльного» раздела НКУ приятно удивили: в них не оказалось некоторых ограничений, которые были в составе расходов двойного назначения в **Законе о прибыли**. Бесследно исчезли «автомобильные» и рекламные запреты, о чем подробнее в статьях: Самарченко Е. «Легковые авто на предприятии, или Налоговый кодекс дает «зеленый свет»» (*Бухгалтерия, 2011, № 24, с.58–60*); Самарченко Е. «Рекламные раздачи товаров: налог на прибыль и НДС» (*Бухгалтерия, 2011, № 41, с.67–70*); Сушальская Т. «Презентация? Праздник? Нет! Рекламное мероприятие!» (*Бухгалтерия, 2011, № 35, с.52–56*). Некоторые изменения, в большинстве своем незначительные, коснулись спецодежды и спецпитания (о чем см.: Журавская И., Папырина О. «Спецодежда и спецпитание: учет расходов у работодателя» (*Бухгалтерия, 2011, № 37, с.54–58*)) и «учебных» расходов (о чем см.: Журавская И. «Оплата обучения» (*Зарплата и другие выплаты физлицам: справочник начислений и удержаний: ССЗ, 2011, вып.9, с.176–179*)).

Давая послабления в одном, законодатель не упустил момент и ввел новые ограничения и запреты. В основном нововведения коснулись налогоплательщиков, имеющих договорные отношения с нерезидентами. Так, в частности, Кодексом введен ряд условий, которые необходимо выполнить при включении в состав налоговых расходов инжиниринговых, рекламных, маркетинговых, консалтинговых услуг, о чем подробнее в статьях: Самарченко Е. «Налоговые ограничения: консалтинг, маркетинг, реклама от нерезидента» (*Бухгалтерия, 2011, № 44, с.54–57*); Кушина Е. «Маркетинговые ограничения: на кого они НЕ распространяются» (*Бухгалтерия, 2011, № 49, с.53–54*); Кушина Е. «Маркетинговые расходы: с НКУ проще?» (*Бухгалтерия, 2011, № 46, с.55–59*); Журавская И. «Плата нерезиденту за услуги по инжинирингу: не все посредники «под запретом»» (*Бухгалтерия, 2011, № 44, с.57–58*).

## Новые старые объекты

При освоении норм раздела III Кодекса налогоплательщиками неоднократно было замечено присутствие в нем норм, подобных нормам **Закону о прибыли**. Зачастую это прямое «цитирование». Но есть случаи компиляции старого законодательства и новых положений. Как показывает практика, эта взрывная смесь может послужить причиной появления совершенно неожиданных трактовок. Доказательства справедливости такого предположения уже есть — дискуссия, развернувшаяся вокруг учета возвратной финансовой помощи. А все потому, что положения пп.4.1.6 ст.4 **Закона о прибыли** без труда угадываются в формулировках пп.135.5.4 и 135.5.5 ст.135 НКУ. При этом новые уточнения, призванные ввести некоторые преференции, в буквальном прочтении дают обратный результат, на что обращают внимание авторы следующих материалов: Голошевич И. «Возвратная финансовая помощь: старому содержанию — новое толкование?» (*Бухгалтерия, 2011, № 20, с.54–57*); Самарченко Е. «Деньги в долг и без процентов? (возвратная финансовая помощь в налоговом учете)» (*Бухгалтерия, 2011, № 50, с.64–67*).

А в отношении положений налогового законодательства, устанавливающих правила налогового учета для объектов основных средств, замечена настоящая смесь «бульдога с носорогом». Ведь в ст.144–146 НКУ присутствуют абсолютно новые сугубо «кодексные» положения и правила. Однако на них нанизаны старые «законоприбыльные» положения и даже нормы ПБУ-7. Примечательно, что это же законодатель сделал и со специальной терминологией. Например, налоговый термин «основные средства» представляет собой «частичку» бухгалтерского термина, «частичку» кодексного, а в результате имеем совершенно новый объект налогового учета (п.5.1 ст.5 НКУ), а значит, такой объект требует абсолютно нового построения учета (см.: *Необоротные материальные активы: бухгалтерский и налоговый учет, ССЗ, 2011, вып.4, с.4–196*).

## Страховая деятельность:

### в новый год со старым порядком

В соответствии с п.8 подраздела 4 раздела XX «Переходные положения» НКУ предусмотрено, что с 1 января 2012 года страховщики должны перейти на общую систему налогообложения. Однако Верховная Рада Украины решила оставить в 2012 году страховым компаниям действующий в настоящее время порядок налогообложения, который предусматривает уплату налога на прибыль в размере 3% суммы дохода от страховой деятельности. То есть в следующем году страховщики ежеквартально будут уплачивать налог по ставке 3 процента суммы страховых платежей, страховых взносов, страховых премий, полученных (начисленных) страховщиками-резидентами в течение отчетного периода по договорам страхования, сострахования и перестрахования рисков на территории Украины или за ее

пределами. Не исключено, что при условии введения общей системы налогообложения, принимая во внимание убыточность многих универсальных компаний «благодаря» большим страховым выплатам, доходы бюджета от поступлений от страховых компаний по налогу на прибыль оказались бы существенно ниже.

Что касается анализа показателей по данным годовой налоговой отчетности, провести который предусматривалось на основании п.8 подраздела 4 раздела XX НКУ, то очевидно, что он будет происходить уже в конце 2012 года. Ведь новая форма налоговой декларации по налогу на прибыль страховщика, утвержденная приказом Минфина от 07.11.2011 г. № 1397, уже вряд ли вступит в силу до окончания 2011 года.

Кроме того, изменения коснулись расширения базы налогообложения для налога по общей ставке, которая в 2012 году составит 21 процент. Так, в базу включены суммы доходов, полученных страховщиком-цедентом в отчетном периоде от перестраховщиков по договорам перестрахования, уменьшенных на сумму осуществленных страховщиком-цедентом страховых выплат (страхового возмещения) в части (в пределах долей), в которой перестраховщик несет ответственность согласно заключенным со страховщиком-цедентом договорам перестрахования. Эта надуманная законодателями норма еще во времена действия **Закона о прибыли** не дала ожидаемых результатов, поэтому она не была включена в первую редакцию НКУ. Однако, как видим, эта норма опять в «почете».

### Нарастающий итог: как учесть изменения

Изменения, внесенные **Законом № 3609** в раздел III НКУ, за исключением уточнений, сделанных в ст.153, вступили в силу с 1 августа 2011 года. Обновленные формулировки некоторых подпунктов ст.153 (пп.153.1.2, п.153.4, 153.8, 153.9, 153.13, 153.15 ст.153) и уточнения подраздела 4 раздела XX НКУ заработали «задним числом» с 1 апреля 2011 года. Налогоплательщиков, безусловно, смутили обе даты.

Одна (1 апреля) требует вносить коррективы в те показатели, которые уже посчитаны (и, следует отметить, практически в боевых условиях!). Вторая дата оказалась посреди отчетного периода, в связи с чем показатели, которых коснулись изменения, оказались «на переправе». А, как известно, на переправе коней не меняют...

Считанные дни остались до того, как вступит в силу **Закон № 4014**<sup>6</sup> (*Бухгалтерия, 2011, № 48, с.12—28*). Его положения в основном затрагивают вопросы применения упрощенной системы налогообложения. Но при этом в тексте данного Закона зате-

салось несколько норм, которые к «упрощенке» не имеют никакого отношения. Точно такого же характера оказались и положения п.5 раздела I **Закона № 4014**. Ими вносятся изменения в **Закон № 3609** (абзац первый п.2 раздела II). Вследствие этого 1 января 2012 года налогоплательщикам придется поразмыслить над фразой «*относительно изменений в раздел III Налогового кодекса Украины применяются с первого числа отчетного (налогового) периода*». Из сказанного точно исключается дата 1 августа 2011 года, поскольку она ни при каких обстоятельствах не может быть первым числом отчетного периода. Если же следовать положениям п.152.9 и п.2 подраздела 4 раздела XX НКУ, то начало любого отчетного периода в переходном году приходится **на 1 апреля 2011 года**, а в обычном году — **на 1 января**. Таким образом, налогоплательщику приходится выбрать из двух этих дат. Вторая (1 января 2012 года) появляется только потому, что вступление в силу **Закона № 4014** совпадает с первым числом отчетного (налогового) периода. Но в том, чтобы «задним числом» перенести дату начала применения нормы вперед, нет никакой логики. И следует отметить, что такого (!) в законодательной практике нашего отечества еще не было. Конечно, более логично вести речь о первой дате (1 апреля 2011 года), но и эта дата может оказаться неокончательной, если вспомнить, как вводился в действие **Закон № 3609**. В отношении некоторых «налоговоприбыльных» норм спецдата была установлена следующим образом: «*применяются с первого числа отчетного (налогового) месяца, в котором вступает в силу данный Закон*». Задержка в опубликовании Закона стала роковой именно для «налоговоприбыльных» изменений, ведь, по задумке законодателя, описанная таким образом дата должна была прийти на 1 июля 2011 года. Может, именно о ней и идет речь в нововведениях **Закона № 4014**?

### Налоговая отчетность: сегодня и завтра

Уже известно, что в следующем году плательщики налога на прибыль будут отчитываться по новой форме, утвержденной приказом МФУ от 28.09.2011 г. № 1213 (вступил в силу 18.11.2011 г.), о чем подробнее см. в статье: Голошевич И. «Декларация по налогу на прибыль: в новый год — с новой формой?» (*Бухгалтерия, 2011, № 46, с.8*). Высокопоставленные лица из ГНСУ дают консультации такого же порядка. Так что год, скорее всего, придется закрывать с представлением налоговой декларации по форме, утвержденной приказом ГНАУ от 28.02.2011 г. № 114. Но это уже мелочи по сравнению с тем, что было пережито бухгалтерами в уходящем 2011 году! ■

<sup>6</sup>Закон Украины от 04.11.2012 г. № 4014-VI «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые другие законодательные акты Украины об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности» (прим. ред.).

# Налог на доходы физических лиц — 2011: в «заложниках» у налоговых толкований

Инна ЖУРАВСКАЯ, редактор

**П**ервый год администрирования НДФЛ по новым правилам показал, что для налоговых агентов любая выплата дохода в пользу физического лица несет в себе налоговые риски. Причина известна — отсутствие в НКУ четких формулировок, позволяющих налоговикам по-своему толковать отдельные положения налогового законодательства, а налогоплательщикам все чаще вспоминать о «конфликте интересов».

В начале года примерами таких довольно оригинальных толкований со стороны налоговой были разъяснения по поводу алгоритма применения различных ставок НДФЛ<sup>1</sup> к доходам, сумма которых превышает 9410 грн. (письма ГНАУ от 03.02.2011 г. № 2346/6/17-0715<sup>2</sup> и от 03.02.2011 г. № 2345/6/17-0715<sup>3</sup>), порядка применения налоговой социальной льготы к доходам родителей, имеющих двух и более детей, среди которых ребенок-инвалид<sup>4</sup> (письмо ГНАУ от 25.02.2011 г. № 4062/6/17-0215<sup>5</sup>) и т.п. А сколько негатива «подарила» налоговая служба бухгалтерам в связи с необходимостью составления и представления декларации по НДФЛ, которая к счастью просуществовала всего несколько месяцев. Вспомнить есть о чем. Но в последнее время оригинально-фискальная направленность налоговых разъяснений набирает все большие обороты. Ярким тому подтверждением является практика применения местными налоговиками некоторых положений НКУ, которые были изменены Законом № 3609<sup>6</sup>, а именно относительно сроков уплаты налога с начисленных, но не выплаченных доходов и ставок НДФЛ при выплате дивидендов за 2010 год.

## Налог с начисленных доходов: вариации от ГНСУ

То, что Законом № 3609 был дополнен п.168.1 ст.168 НКУ, которым установлены сроки уплаты НДФЛ, по сути, ничего не изменило. Ведь появление нового пп.168.1.5, которым предусмотрено, что налог с начисленного, но не выплаченного в отчетном периоде дохода подлежит перечислению в

бюджет налоговым агентом «в сроки, установленные настоящим Кодексом для месячного налогового периода», — это неудачная попытка налоговиков пополнить бюджет за счет налоговых агентов. Авторы изменений не обратили внимания на то, что в НКУ не установлено такое понятие, как срок уплаты для месячного налогового периода. По сути дела, такой срок зависит от предельного срока представления налоговой декларации за отчетный месяц (п.57.1 ст.57 НКУ). Поэтому если представление декларации по НДФЛ за отчетный месяц не предусмотрено, то и необходимость в исчислении срока уплаты для месячного налогового периода отсутствует<sup>7</sup>.

Однако налоговики однозначно утверждают, что такой срок в НКУ определен, и составляет он 30 календарных дней<sup>8</sup>. При этом такая фискальная точка зрения не подкреплена ссылкой на НКУ. Поэтому с ней можно, и даже нужно не соглашаться, особенно, если на основании такого фискального толкования налоговики применяют штрафные санкции к налоговому агенту.

## Дивиденды-2010: инвестиционная привлекательность Украины в «заложниках» у ГНСУ

С 6 августа 2011 года в связи с внесением Законом № 3609 изменений в НКУ подраздел 1 «Особенности взимания налога на доходы физических лиц» раздела XX «Переходные положения» НКУ дополнены пунктом 6, предусматривающим, что «налогообложение доходов плательщика налога, начисленных по результатам налоговых периодов до 1 января 2011 года, осуществляется по ставкам и согласно нормам, действовавшим до 1 января 2011 года, независимо от даты их фактической выплаты (предоставления)». И хотя вполне очевидно, что появление такой нормы связано со случаями выплаты в 2011 году задолженности по начисленным в 2010 году доходам, налоговики сразу же растолковали эту норму как обязывающую применять ставку НДФЛ в размере 15% к дивидендам, которые были начислены в 2010 году, но фактически выплачены физическому лицу после 6 августа 2011 года. ►

<sup>1</sup> См. также: Губина И. «Прогрессивный» НДФЛ: мастер-класс от ГНАУ // Бухгалтерия. — 2011. — № 8. — С.67—68 (прим. ред.).

<sup>2</sup> Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 7. — С.59—60 (прим. ред.).

<sup>3</sup> Опубликовано: Там же. — С.75 (прим. ред.).

<sup>4</sup> Более подробно об этом см.: Журавская И. НДФЛ: налоговая социальная льгота в ситуациях // Бухгалтерия. — 2011. — № 22. — С.62—64 (прим. ред.).

<sup>5</sup> Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 12. — С.71 (прим. ред.).

<sup>6</sup> Закон Украины от 07.07.2011 г. № 3609-VI «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые другие законодательные акты Украины по усовершенствованию отдельных норм Налогового кодекса Украины». Опубликован: Бухгалтерия. — 2011. — № 33. — С.47—81 (прим. ред.).

<sup>7</sup> Более подробно об этом см.: Журавская И. НДФЛ: налогообложение начисленных, но не выплаченных доходов [Ответ на вопрос] // Бухгалтерия. — 2011. — № 48. — С.72—73 (прим. ред.).

<sup>8</sup> Соответствующее разъяснение содержится в Единой базе налоговых знаний, размещенной на официальном сайте ГНСУ ([www.sta.gov.ua](http://www.sta.gov.ua)) (прим. авт.).

Невозможно согласиться с этим толкованием в силу ряда причин, в частности:

- ♦ дивиденды не начисляются по «результатам налоговых периодов»! Фонд для выплаты дивидендов формируется исключительно по результатам финансовых периодов и на основании данных бухгалтерского учета;

- ♦ начисленные в 2011 году дивиденды (в том числе за периоды до 1 января 2011 года) формируют базу налогообложения 2011 года, а не 2010 года, поэтому отсутствуют законодательные основания для того, чтобы к этой базе налогообложения применять ставки налога, предусмотренные законодательным актом, который не *действует* на момент начисления дохода<sup>9</sup>.

Сначала свою фискальную позицию по этому вопросу ГНСУ изложила в Единой базе налоговых знаний, а со временем издала отдельное разъяснение от 18.11.2011 г. № 5929/6/17-1115<sup>10</sup>.

Впрочем ситуация с налогообложением дивидендов напоминает ситуацию с требованием налоговиков к плательщикам налога на прибыль об исключении из состава налоговых расходов с 1 апреля 2011 года суммы налоговых расходов за 2010 год. В обоих случаях со стороны ГНСУ ставка сделана на то, что не все налогоплательщики будут обжаловать налоговые решения в судебном порядке, поэтому бюджет что-нибудь да получит. А вот что по этому поводу скажут инвесторы (особенно иностранные) — уже дело другое. Разве это впервой? Пускай привыкают!

### Налоговые риски для налогового агента

Несмотря на то, что в ст.127 НКУ с 1 января 2011 года предусмотрен меньший штраф для налоговых агентов, по сравнению с тем, который был установлен в пп.17.1.9 ст.17 Закона № 2181<sup>11</sup>, все же вероятность начисления налоговой штрафа остается достаточно высокой. Особенно налоговикам «полюбилась» ст.119 НКУ, которой предусмотрена ответственность налогового агента за нарушение порядка представления информации о физических лицах — налогоплательщиках (п.119.1) и за непредставление, представление с нарушением установленных сроков, представление не в полном объеме, с недостоверными сведениями или с *ошибками* налоговой отчетности о суммах доходов, начисленных (уплаченных) в пользу налогоплательщика, суммах удержанного из них налога (п.119.2).

То, что в п.119.2 ст.119 НКУ упоминается об ошибках в налоговой отчетности, налоговики расценивают как возможность применять штраф в размере 510 грн. (1020 грн.) при представлении Налогового рас-

чета по форме № 1 ДФ<sup>12</sup> даже тогда, когда налоговый агент самостоятельно исправляет ошибку. И это при том, что допущенная ошибка может носить сугубо информационный характер и никоим образом не влиять на размер налоговых обязательств физического лица перед бюджетом. Конечно же, это нелогично, ведь для случаев самостоятельного исправления ошибок налогоплательщиком предусмотрена отдельная ответственность в п.50.1 ст.50 и ст.120 НКУ. При этом ответственность в виде штрафа наступает в том случае, если ошибка послужила причиной недоплаты налогового обязательства. Поэтому штраф, предусмотренный п.119.2 ст.119 НКУ, может применяться налоговиками только в том случае, если ошибка выявлена именно в ходе проверки.

Не меньше хлопот налоговым агентам доставляет желание ГНСУ знать обо всех фактах выплаты доходов в пользу физических лиц. Форма № 1 ДФ как материальное воплощение этого желания обязывает налогового агента информировать органы ГНС обо всех выплатах, осуществленных в пользу физических лиц, даже если они не подлежат налогообложению в момент выплаты. К тому же придется собирать и хранить копии документов о налоговом статусе физических лиц, доходы которых можно выплачивать без налогообложения. Отсутствие необходимой бумажки для налогового агента может быть чревато штрафом от 25% до 75% суммы начисленного налогового обязательства (ст.127 НКУ).

### Перерасчет НДФЛ

ГНСУ до сих пор определяется с алгоритмом проведения перерасчета суммы доходов, начисленных физическим лицам в виде заработной платы, и НДФЛ. Время идет, а требование пп.169.4.2 ст.169 НКУ об осуществлении работодателем пересчета по результатам каждого отчетного налогового года при начислении заработной платы за последний месяц отчетного года так никто и не отменял.

ГНСУ пока что разъяснила, как осуществлять перерасчет при применении к доходам работника налоговой социальной льготы (письмо от 25.10.2011 г. № 4233/6/17-1115<sup>13</sup>). А вот о том, как осуществить перерасчет, если заработная плата работника за отдельные месяцы в течение года превышала 9410 грн., ГНСУ умалчивает.

Вряд ли такой же молчаливой будет налоговая служба, когда придет время проверок. Так вот налоговым агентам ничего не остается, как действовать по своей методике и надеяться на то, что «конфликт интересов» сыграет свою положительную роль. ■

<sup>9</sup>Более подробно об этом см.: Журавская И. НДФЛ: выплата дивидендов [Ответ на вопрос] // Бухгалтерия. — 2011. — № 48. — С.72 (прим. ред.).

<sup>10</sup>Будет опубликовано в ближайших номерах газеты «Бухгалтерия» (прим. ред.).

<sup>11</sup>Закон Украины от 21.12.2000 г. № 2181-III «О порядке погашения обязательств налогоплательщиков перед бюджетами и государственными целевыми фондами». Закон утратил силу с 1 января 2011 года (прим. ред.).

<sup>12</sup>Налоговый расчет сумм дохода, начисленного (уплаченного) в пользу плательщиков налога, и сумм удержанного из них налога, форма которого утверждена приказом ГНАУ от 24.12.2010 г. № 1020. Опубликован: Бухгалтерия. — 2011. — № 15. — С.23—37 (прим. ред.).

<sup>13</sup>Письмо и комментарий к нему опубликованы: Бухгалтерия. — 2011. — № 48. — С.41—42 (прим. ред.).

# Налог на добавленную стоимость — 2011: «В Багдаде все спокойно...»

Сергей ДРОБОТТЯ, редактор

**Н**ормы НКУ, посвященные НДС, вряд ли можно назвать революционными. В отличие, например, от налога на прибыль, основные правила начисления НДС остались такими же, как и ранее. Так, в подавляющем большинстве случаев плательщики НДС для начисления налоговых обязательств и налогового кредита применяют *правило первого события* (п.187.1 ст.187, п.198.2 ст.198 НКУ). И уже в связи с этим показатели двух видов отчетности — по НДС и по налогу на прибыль — не должны сравниваться или сопоставляться. Для начисления налоговых доходов и расходов с 1 апреля правило первого события не применяется.

## Посредничество

Для некоторых видов договоров порядок начисления НДС все же изменился. Речь идет о *посреднических операциях*, осуществляемых на таможенной территории Украины. **Закон об НДС**, в том числе и его п.4.7 ст.4, согласно которому даты начисления налоговых обязательств и налогового кредита были привязаны к конкретным событиям, а не к первому событию, утратил силу. С 01.01.2011 г. действует п.189.4 ст.189 НКУ, который не делает исключения для посреднических операций при начислении налоговых обязательств и налогового кредита. Исключением являются лишь операции, начатые в прошлом году: если отгрузка товаров или перечисление денег комиссионеру были осуществлены до 01.01.2011 г., то к таким операциям будут применяться старые правила начисления НДС<sup>1</sup>.

## База налогообложения

В большинстве случаев база для начисления налоговых обязательств по НДС не может быть ниже обычной цены. Такое же правило действовало и ранее. Однако после вступления в силу раздела V НКУ в нем появились противоречивые нормы: для одних и тех же операций законодатель указал разную базу

налогообложения<sup>2</sup>, например, для операций по ликвидации необоротных активов. Эти неточности были устранены **Законом № 3609**, которым внесены поправки в п.188.1 ст.188 и п.189.9 ст.189 НКУ. Во всяком случае в отношении операций по ликвидации необоротных активов после 06.08.2011 г. все стало на свои места<sup>3</sup>. Также **Законом № 3609** была изложена в новой редакции «туристическая» статья 207 Кодекса. До внесения этих изменений было не совсем понятно, как туристическим операторам и туристическим агентам определять базу обложения НДС в той или иной ситуации<sup>4</sup>.

Кроме того, всем импортерам следует напомнить, что с 01.01.2011 г. при поставке товаров, ввезенных на таможенную территорию Украины, базу налогообложения необходимо сравнивать с таможенной стоимостью товаров, с которой были уплачены «импортные» платежи<sup>5</sup>.

## Налоговые накладные

С 10.01.2011 г. все без исключения плательщики НДС начали оформлять *налоговые накладные* на новом бланке. Напомним, что форма налоговой накладной и порядок ее заполнения были утверждены приказом ГНАУ от 21.12.2010 г. № 969<sup>6</sup>. Ничего страшного в этом бланке на первый взгляд не было, если бы не те злополучные клеточки, в которые нужно вписывать дату выписки и номер накладной, дату и номер договора, на основании которого осуществлена поставка. В первые несколько месяцев тема нумерации и заполнения налоговых накладных была очень популярна среди бухгалтеров. Основными были вопросы о том, что и как указывать в том или ином поле накладной, что делать, если клеточек не хватает, какой вид договора писать, если его не было вообще, какой указывать адрес — юридический или фактический, какой телефон — рабочий или мобильный и т.д.<sup>7</sup> Разъяснить некоторые вопросы, связанные с выпиской налоговой накладной, ГНАУ попыталась только весной. Своим письмом от 06.04.2011 г. № 9497/7/16-1517<sup>8</sup> она направила в местные органы налого-

Продолжение на с.55 ►

<sup>1</sup>Подробнее о налогообложении посреднических операций см.: Дробоття С. «Посреднический» НДС // *Налоговый кодекс в действии. Все об НДС: Сборник систематизированного законодательства*. — 2011. — Вып.8. — С.119–126 (прим. ред.).

<sup>2</sup>Подробнее об этом см.: Папырина О. НДС: новые правила определения базы налогообложения // *Бухгалтерия*. — 2011. — № 5. — С.77–81 (прим. ред.).

<sup>3</sup>Подробнее об этом см.: Друшляк А. Ликвидация основных средств: особенности начисления НДС // *Бухгалтерия*. — 2011. — № 35. — С.69–72 (прим. ред.).

<sup>4</sup>Подробнее об этом см.: Клунько А. ГНА о налоговом учете в туризме // *Бухгалтерия*. — 2011. — № 37. — С.15–17 (прим. ред.).

<sup>5</sup>Подробнее об этом см.: Дробоття С. Поставка импортных товаров: определяем базу обложения НДС... // *Бухгалтерия*. — 2011. — № 46. — С.66–70 (прим. ред.).

<sup>6</sup>Опубликован: *Бухгалтерия*. — 2011. — № 1-2. — С.21–28 (прим. ред.).

<sup>7</sup>Подробнее об этом см.: Золотухин А. Налоговые накладные: нюансы заполнения // *Налоговый кодекс в действии. Все об НДС: Сборник систематизированного законодательства*. — 2011. — Вып.8. — С.24–30 (прим. ред.).

<sup>8</sup>Опубликовано: *Бухгалтерия*. — 2011. — № 17. — С.29–37 (прим. ред.).

# ПЕРЕЧЕНЬ МАТЕРИАЛОВ, опубликованных в изданиях газеты «Бухгалтерия» в IV квартале 2011 года

## СОДЕРЖАНИЕ

Тема	Документы и аналитика	Воп- росы	Тема	Документы и аналитика	Воп- росы
<b>НАЛОГИ И СБОРЫ</b>			Рекламная деятельность ..... 43		
Общие вопросы администрирования.....	32		Сельское хозяйство ..... 43		
Налоговый учет. Общие вопросы .....	32		Страхование.....		53
Налог на прибыль .....	32	50	Строительство.....	43	
НДС .....	34	50	Торговля.....	43	
Акцизный налог.....	35	51	Транспорт.....	43	
Единый налог.....	36		Туризм.....	43	
Налог с доходов физических лиц.....	36	51	Финансовые услуги.....	43	
Взносы в социальные фонды.....	36	51	<b>СУБЪЕКТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
Налог на землю.....	36	51	Акционерные общества.....	44	
Единый взнос на социальное страхование	36		Бюджетные организации.....	44	
Местные сборы.....	37		Неприбыльные организации.....	44	
Плата за пользование недрами.....	37		Нерезиденты.....	44	53
Сбор за специальное использование воды... 37			ООО.....	44	
Экологический налог.....	37		Совместная деятельность.....	44	
<b>БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ. ОБЩИЕ ВОПРОСЫ</b>			Филиалы.....	44	
Организационно-методологические			Финансовые и другие учреждения, предоставляющие финансовые услуги.....	44	
аспекты бухгалтерского учета.....	37		Частные предприниматели и прочие самозанятые лица.....	44	53
Первичный учет. Инвентаризация.....	37		<b>ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
<b>ОТЧЕТНОСТЬ. ОБЩИЕ ВОПРОСЫ</b>			Регистрация, реорганизация и ликвидация предприятий.....	45	53
Налоговая отчетность.....	38		Малое предпринимательство.....	45	
Финансовая отчетность.....	39		Взаимоотношения с наемными работниками.....	45	53
Отчетность по единому взносу на социальное страхование.....	39		<b>ГОСРЕГУЛИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ</b>		
<b>ОТДЕЛЬНЫЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ</b>			Взаимоотношения с контролирующими органами.....	45	54
Аренда, лизинг, концессии.....	39	51	Патентование.....	48	
Безналичные расчеты.....	39		Судопроизводство.....	48	
Вексельное обращение.....	40		<b>ОТВЕТСТВЕННОСТЬ</b>		
Дивиденды.....	40	51	Административная ответственность.....	48	
Задолженность.....	40		Штрафные санкции.....	48	54
Командировки.....	40	51	<b>ЮРИДИЧЕСКИЕ КОНСУЛЬТАЦИИ</b>		
Наличные расчеты. РРО, РК, КУРО, касса.....	52		Гражданское право.....		54
Операции в иностранной валюте.....	40	52	Хозяйственное право.....	49	
Операции с заемными средствами.			Авторское право.....	49	
Финансовая помощь. Гарантии.....	41	52	Договоры.....	49	
Операции с запасами.....	41		Судебная практика.....	49	
Операции с нематериальными активами..	41		<b>СПРАВОЧНИКИ</b> ..... 49		
Операции с основными средствами и МНМА.....	41	52	<b>ССЗ Выпуск 10</b> — «Налог на прибыль: доходы и расходы»;		
Операции с подотчетными средствами.....	52		<b>ССЗ Выпуск 11</b> — «Налоговые проверки: процедура, ответственность, обжалование»;		
Оплата труда и другие выплаты.....	41		<b>ССЗ Выпуск 12</b> — «Документальное сопровождение налогового учета».		
Пенсионное обеспечение.....	41				
Транспортные перевозки.....	41				
ЦБ и фондовый рынок.....	42				
<b>ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>					
ВЭД, таможня, валютное регулирование.....	42				
Жилищно-коммунальное хозяйство.....	42				
Здравоохранение.....	43				
Отходы и вторсырье.....	43				

# Перечень нормативных и аналитических материалов

## Налоги и сборы

Название публикации	Опубликовано	Страницы
1	2	3
<b>Общие вопросы администрирования</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Порядок периодического представления информации органам государственной налоговой службы и получения информации указанными органами по письменному запросу, утвержденный постановлением КМУ от 27.12.2010 г. № 1245	ССЗ Выпуск 12	40–42
Письмо Минфина Украины от 30.06.2011 г. № 31-07310-10-24/16584 (учет бюджетных обязательств) (К)	Бух. № 41	45
Письмо ГНАУ от 08.04.2011 г. № 166/4/24-0113 (погашение налогового долга)	Бух. № 49	23
<b>Налоговый учет. Общие вопросы</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI (Извлечение)	ССЗ Выпуск 12	28–39
Письмо Минфина Украины от 13.06.2007 г. № 31-34000-10/23-3986/4424 (составление первичных документов)	ССЗ Выпуск 12	19
Информационное письмо Высшего административного суда Украины от 01.11.2011 г. № 1936/11/13-11 (документы для налогового учета)	ССЗ Выпуск 12	131
<b>Аналитические материалы</b>		
Документальное сопровождение налогового учета (путеводитель по нормам НКУ) (И.Назарбаева)	ССЗ Выпуск 12	09–14
Электронные документы: правовой аспект виртуальной реальности (Т.Деркач)	ССЗ Выпуск 12	47–51
Электронные документы по требованию налоговиков (А.Ефимов)	ССЗ Выпуск 12	52–54
Первичные документы: наши слуги или наши хозяева? (А.Золотухин)	ССЗ Выпуск 12	106–110
Документооборот в торговле: что необходимо для налогового учета? (Е.Самарченко)	ССЗ Выпуск 12	135–141
Дорога — «чужая», налоги — свои (В.Липинский)	Бух. № 44	59–61
Расходы на хранение: правильная классификация — залог успеха (Е.Кушина)	Бух. № 45	68–69
Маркетинговые расходы: с НКУ процент? (Е.Кушина)	Бух. № 46	55–59

1	2	3
<b>Налог на прибыль</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо ГНСУ от 08.09.2011 г. № 16504/6/15-1415 (расходы на маркетинг и рекламу) (К)	Бух. № 49	33–34
Письмо ГНСУ от 21.10.2011 г. № 4000/6/15-1216 (проблема учета налоговых убытков) (К)	Бух. № 44	49
Письмо Европейской Бизнес Ассоциации от 27.09.2011 г. № 926/2011/21 (проблемы учета старых убытков)	Бух. № 41	25
Письмо Минрегионстроя от 26.04.2011 г. № 7/15-4687 (ОСМД как участник отношений в сфере жилищно-коммунальных услуг) (К)	Бух. № 44	41–44
Письмо Минрегионстроя, ГНАУ от 21.06.2011 г. № 7/14-6950, 30.06.2011 г. № 7612/5/15-05/6 (налогообложение «других» доходов ОСМД) (К)	Бух. № 44	39–40
Постановление ОАСАРК от 13.10.2011 г. Дело № 2а-11546/11/0170/13 (убытки-2010 могут быть учтены в составе валовых расходов за II квартал 2011 года)	Бух. № 46	29–32
Письмо Союза налоговых консультантов Украины от 26.09.2011 г. № 725 (учет убытков, возникших до 01.01.2011 г., в 2011 и 2012 годах)	Бух. № 41	27
Письмо Комитета ВРУ по вопросам финансов и банковской деятельности от 10.11.2011 г. № 04-39/10-1160 (убытки 2010 года должны учитываться в расходах) (К)	Бух. № 47	49–50
Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI (Извлечение)	ССЗ Выпуск 10	11–73
Постановление КМУ от 28.09.2011 г. № 1005 «Перечень товаров собственного производства, 80 процентов прибыли предприятий от продажи которых на таможенной территории Украины освобождается от налогообложения»	Бух. № 44	22–23
Письмо Минфина Украины от 04.05.2011 г. № 31-07230-16-25/11433 (учет командировочных расходов)	ССЗ Выпуск 10	93
Письмо Минфина Украины от 18.05.2011 г. № 31-07250-03-21/12670 (страхование во время командировки)	ССЗ Выпуск 10	92
Письмо ГНАУ от 07.04.2011 г. № 6823/6/15-0315 (курсовые разницы по задолженности за поставленные товары в иностранной валюте до 01.04.2011 г.)	ССЗ Выпуск 10	103

1	2	3
Письмо ГНАУ от 14.04.2011 г. № 7230/6/15-0315 (расходы на операционную аренду и услуги по перевозке груза физлицом)	ССЗ Выпуск 10	88
Письмо ГНАУ от 20.04.2011 г. № 11287/7/15-0317 (налогообложение операций с ценными бумагами, деривативами, валютой)	ССЗ Выпуск 10	99
Письмо ГНАУ от 22.04.2011 г. № 7788/6/15-0216 (расходы в случае получения аванса до 01.04.2011 г.)	ССЗ Выпуск 10	102
Письмо ГНАУ от 27.04.2011 г. № 11957/7/15-0317 (включение в состав расходов расходов на оплату труда)	ССЗ Выпуск 10	93
Письмо ГНАУ от 27.04.2011 г. № 11964/7/15-0317 (налоговый учет расходов на приобретение нематериального актива)	ССЗ Выпуск 10	98
Письмо ГНАУ от 29.04.2011 г. № 8263/6/15-0315 (основные средства: путь к новому учету)	ССЗ Выпуск 10	94–97
Письмо ГНАУ от 05.05.2011 г. № 12577/7/15-0317 (ценные бумаги)	ССЗ Выпуск 10	100–101
Письмо ГНАУ от 06.05.2011 г. № 12815/7/15-0317 (аванс до 01.04.2011 г. и возврат оплаты после 01.04.2011 г.)	ССЗ Выпуск 10	103
Письмо ГНАУ от 12.05.2011 г. № 5675/5/15-0316 (определение сумм суточных расходов)	ССЗ Выпуск 10	91
Письмо ГНАУ от 13.05.2011 г. № 13401/7/15-0217 (транспортно-экспедиторские услуги – в составе расходов)	ССЗ Выпуск 10	89–90
Письмо ГНАУ от 18.05.2011 г. № 9199/6/17-0416 (реклама в виде публикаций имиджевых статей)	ССЗ Выпуск 10	87
Письмо ГНАУ от 26.05.2011 г. № 9837/6/15-0315 (балансовая стоимость иностранной валюты)	ССЗ Выпуск 10	99
Письмо ГНАУ от 18.06.2011 г. № 11327/6/15-0516 (расходы на служебные командировки)	ССЗ Выпуск 10	92
Письмо ГНАУ от 18.06.2011 г. № 11329/6/15-0516 (налогообложение операций по торговле ценными бумагами)	ССЗ Выпуск 10	101–102
Письмо ГНАУ от 22.06.2011 г. № 7429/5/15-0416 (налоговый учет расходов при покупке валюты)	ССЗ Выпуск 10	87
Письмо ГНАУ от 25.07.2011 г. № 13410/6/15-0315 (понятие «актив» для налога на прибыль)	Бух. № 45	34
Письмо ГНАУ от 29.07.2011 г. № 13818/6/15-1415 (расходы на средства индивидуальной защиты)	ССЗ Выпуск 10	90
Письмо ГНАУ от 29.07.2011 г. № 13818/6/15-1415 (расходы на индивидуальную защиту) (К)	Бух. № 40	37
Письмо ГНАУ от 29.07.2011 г. № 8817/5/15-1416 (расходы на хостинг веб-сайтов) (Извлечение)	Бух. № 46	44

1	2	3
Письмо ГНАУ от 17.08.2011 г. № 9421/5/15-1416 (нерасходы)	ССЗ Выпуск 10	88–89
Письмо ГНАУ от 30.09.2011 г. № 2793/6/15-1415 (налогообложение страховых платежей, выплачиваемых нерезиденту) (К)	Бух. № 41	36–37
<b>Аналитические материалы</b>		
Доходы и расходы: терминологические параллели (М.Климовская)	ССЗ Выпуск 10	104–106
Общие правила для доходов и расходов: параллельные прямые... пересекаются (И.Назарбаева)	ССЗ Выпуск 10	107–110
Доходы и расходы: налогово-бухгалтерские параллели (И.Назарбаева)	ССЗ Выпуск 10	111–119
Налоговые доходы: хотели как в бухучете, а получилось... (Т.Деркач)	ССЗ Выпуск 10	120–126
Справочник расходов: виды и даты признания (И.Голошевич)	ССЗ Выпуск 10	127–133
Дата признания «товарных» доходов: юридический аспект (А.Ефимов)	ССЗ Выпуск 10	134–137
Дата признания дохода: переход права собственности или рисков? (Т.Деркач)	ССЗ Выпуск 10	138–141
Доходы от услуг и работ: дата признания (С.Ефимов)	ССЗ Выпуск 10	142–143
Налоговые доходы и расходы: торговая деятельность (Г.Коваленко)	ССЗ Выпуск 10	144–148
Производственная себестоимость продукции: расчет для целей налогообложения (Е.Котляров, В.Корнилова)	ССЗ Выпуск 10	149–153
Мал золотник, да дорог (расходы будущих периодов и обеспечение) (З.Швец)	ССЗ Выпуск 10	154–156
Долгосрочные договоры: «переходные» правила (С.Ильшенко)	ССЗ Выпуск 10	157–162
Необоротные активы в окружении доходов и расходов (И.Назарбаева)	ССЗ Выпуск 10	163–165
Курсовые разницы и операции с валютой в доходах и в расходах (И.Губина)	ССЗ Выпуск 10	166–170
Ценные бумаги: база налогообложения – финрезультат (Е.Кушина)	ССЗ Выпуск 10	171–174
Проценты как генератор доходов и расходов (Е.Кушина)	ССЗ Выпуск 10	175–180
Безнадёжная задолженность: особенности списания (О.Папырина, Н.Тарасова)	ССЗ Выпуск 10	181–185
Сомнительная задолженность: корректировка доходов и расходов (О.Папырина)	ССЗ Выпуск 10	186–188
Налоговые последствия признания договора недействительным (А.Ефимов)	ССЗ Выпуск 10	189–191
Выплаты работникам и соцзвнсы: налоговые расходы, но с разным статусом (Е.Кушина)	ССЗ Выпуск 10	192–193

1	2	3
Рекламные раздачи товаров: налог на прибыль и НДС (Е.Самарченко)	Бух. № 41	67–70
Налог на прибыль: импорт «чистого» инжиниринга (В.Липинский)	Бух. № 41	71–72
Убытки-2010. Суд защитил налогоплательщика! (И.Журавская)	Бух. № 46	29–32
Исправление ошибок: может ли от формы зависеть результат? (И.Голошевич)	Бух. № 47	52–56
Старые ошибки – по новым правилам (А.Шевцов)	Бух. № 47	57–61
Исправление «амортизационных» ошибок: непростой путь к истине (Е.Кушина)	Бух. № 47	62–66
Отчетность представителя нерезидента в Украине: исправление ошибок (И.Журавская)	Бух. № 47	67–71
Налоговый отчет неприбыльной организации: исправление ошибок (И.Журавская)	Бух. № 47	72–75
Исправление ошибок по налогу на прибыль: штрафы, пеня, сроки давности (И.Сухомлин)	Бух. № 47	76–79
Представительские расходы в налоговом «свете» (А.Золотухин)	Бух. № 48	51–53
Что важнее для признания расходов: устав или справка из ЕГРПОУ? (Б.Дутковский)	Бух. № 50	68–70
Налог на прибыль – 2011: первый опыт (И.Голошевич, С.Гриценко)	Бух. № 52	24–27
<b>НДС</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо ГНСУ от 09.09.2011 г. № 14/7/15-3417-04 (исправление ошибок в отчетности по НДС) (К)	Бух. № 44	30–32
Письмо ГНСУ от 23.09.2011 г. № 1303/7/15-3417-27 (НДС с неамортизированной части ОФ) (Извлечение) (К)	Бух. № 45	38–39
Письмо ГНСУ от 30.09.2011 г. № 1918/7/15-3317 (аннулирование регистрации лица в качестве плательщика НДС)	Бух. № 41	29–31
Письмо ГНСУ от 07.10.2011 г. № 2634/7/15-3417-06 (налоговый кредит по НДС при приобретении физическим лицом основных средств нерезидента)	Бух. № 46	41
Письмо ГНСУ от 19.10.2011 г. № 3529/7/15-3417-23 (НДС с комиссионных операций в переходный период) (К)	Бух. № 48	39
Письмо ГНСУ от 25.10.2011 г. № 4183/7/15-3417-26 (пенсионный сбор при продаже авто) (К)	Бух. № 49	24–25
Письмо ГНСУ от 25.10.2011 г. № 4261/6/15-3415-04 «Ответы на вопросы о порядке обложения НДС отдельных хозяйственных операций» (К)	Бух. № 47	24–47

1	2	3
Письмо ГНСУ от 26.10.2011 г. № 4262/7/15-3417-23 (обложение НДС медицинских изделий)	Бух. № 49	26
Письмо ГНСУ от 27.10.2011 г. № 4430/7/15-3417-26 (НДС при реализации железнодорожных и авиационных билетов)	Бух. № 48	40
Письмо ГНСУ от 01.11.2011 г. № 4800/7/15-3317 (регистрация лица в качестве плательщика НДС) (К)	Бух. № 46	37
Письмо ГНСУ от 01.11.2011 г. № 4893/7/15-3317 (о регистрации лица в качестве плательщика НДС) (К)	Бух. № 46	38–40
Письмо ГНСУ от 14.11.2011 г. № 2715/5/15-3416 (налоговые накладные при бесплатной поставке)	Бух. № 51	30
Письмо ГНСУ от 15.11.2011 г. № 6253/7/15-3417-07 (распределение налогового кредита между облагаемыми и не облагаемыми НДС операциями)	Бух. № 51	29
Письмо ГНСУ от 30.11.2011 г. № 6446/6/15-3415-26 (распределение налогового кредита по НДС)	Бух. № 51	27
Письмо Комитета ВРУ по вопросам финансов, банковской деятельности, налоговой и таможенной политики от 14.10.2011 г. № 04-39/10-1038 (обложение НДС операций в туристической деятельности) (К)	Бух. № 44	33–34
Закон Украины от 20.09.2011 г. № 3741-VI «О внесении изменения в раздел XX Налогового кодекса Украины о применении нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость» (К)	Бух. № 43	56
Порядок определения соответствия плательщика налога критериям, которые дают право на получение автоматического бюджетного возмещения налога на добавленную стоимость, утвержденный приказом Минфина Украины от 21.09.2011 г. № 1178 (К)	Бух. № 45	23–27
Порядок заполнения налоговой накладной, утвержденный приказом Минфина Украины от 01.11.2011 г. № 1379	Бух. № 51	19
Письмо Минюста Украины от 06.05.2011 г. № 5944-0-33-11/10.1 (о предоставлении копии Памятки по заполнению налоговых накладных)	ССЗ Выпуск 12	86
Письмо Минюста Украины от 01.07.2011 г. № 21186-10.1 (о незаконности Памятки ГНАУ)	ССЗ Выпуск 12	86–87
Письмо ГНА в г.Киеве от 15.07.2011 г. № 3005/9/31-606 (НДС: налогообложение услуг)	Бух. № 40	27
Письмо ГНА в г.Киеве от 25.07.2011 г. № 7623/10/31-606 (электронный билет – не основание для налогового кредита) (Извлечение)	Бух. № 45	34

1	2	3
Письмо ГНА в г.Киеве от 25.07.2011 г. № 7624/10/31-606 (НДС: услуги по продаже транспортных билетов) <b>(Извлечение)</b>	Бух. № 45	36
Письмо ГНА в Донецкой области от 07.07.2011 г. № 12656/10/15-213 (НДС: «новогодне-рождественские» льготы) <b>(К)</b>	Бух. № 40	35
Порядок заполнения налоговой накладной, утвержденный приказом ГНАУ от 21.12.2010 г. № 969	ССЗ Выпуск 12	78–83
Приказ ГНАУ от 11.02.2011 г. № 85 «О внедрении электронного сервиса для налогоплательщиков – юридических лиц» <b>(Извлечение) (К)</b>	Бух. № 40	17–20
Письмо ГНАУ от 10.11.2005 г. № 22569/7/16-1517-26 (налоговый кредит по НДС без получения налоговой накладной)	Бух. № 43	45–46
Письмо ГНАУ от 29.04.2009 г. № 3999/6/15-0216 (корректировка налоговых обязательств по НДС) <b>(Извлечение)</b>	Бух. № 47	47–48
Письмо ГНАУ от 11.01.2011 г. № 547/7/16-1117 (новая редакция формы налоговой накладной)	ССЗ Выпуск 12	84–85
Письмо ГНАУ от 23.03.2011 г. № 8073/7/16-1617 (камеральная проверка налоговой отчетности по НДС) <b>(К)</b>	Бух. № 40	28–31
Письмо ГНАУ от 06.04.2011 г. № 9497/7/16-1517 (памятка ГНАУ о заполнении налоговых накладных)	ССЗ Выпуск 12	88–92
Письмо ГНАУ от 16.06.2011 г. № 7166/5/16-1516 (НДС по жилищно-коммунальным услугам и дотациям (субсидиям))	Бух. № 40	24–25
Письмо ГНАУ от 21.06.2011 г. № 7363/5/16-1516 (памятка ГНАУ о налоговых накладных является рекомендательным документом)	ССЗ Выпуск 12	86
Письмо ГНАУ от 25.06.2011 г. № 17570/7/16-1517-16 (НДС: услуги международной связи) <b>(К)</b>	Бух. № 40	25–26
Письмо ГНАУ от 08.07.2011 г. № 18517/7/16-1517-05 (указание адреса в налоговой накладной по старым правилам не является нарушением)	ССЗ Выпуск 12	87
Письмо ГНАУ от 15.07.2011 г. № 19200/7/16-1517-01 (отражение в декларации результатов камеральной проверки) <b>(К)</b>	Бух. № 40	34
Письмо ГНАУ от 12.08.2011 г. № 9277/5/15-3316 (НДС: лекарства по рецептам)	Бух. № 41	33
Письмо ГНАУ от 22.08.2011 г. № 22644/7/15-3417-05 (НДС: ликвидация шахт)	Бух. № 45	38
Письмо ГНАУ от 29.08.2011 г. № 23179/7/15-3417-08 (обложение	Бух. № 41	33–34

1	2	3
НДС поставки зерновых и технических культур) <b>(К)</b>		
Письмо ГНАУ от 05.09.2011 г. № 9962/5/15-3416 (корректировка НДС. Услуги нерезидентов. Печать на налоговой накладной)	Бух. № 41	32
Письмо ГНАУ от 07.09.2011 г. № 16223/6/15-3415-26 (НДС: услуги по продаже транспортных билетов)	Бух. № 45	37
Письмо ГНАУ от 07.09.2011 г. № 24064/7/15-3417-26 (покупка билетов через агента и НДС)	Бух. № 43	46
Письмо Гостаможслужбы Украины от 23.09.2011 г. № 11.1/2-15/13420-ЕП (налогообложение средств реабилитации)	Бух. № 45	48
<b>Аналитические материалы</b>		
Налоговые накладные: нюансы заполнения (А.Золотухин)	ССЗ Выпуск 12	73–77
Рекламные раздачи товаров: налог на прибыль и НДС (Е.Самарченко)	Бух. № 41	67–70
Билетные хлопоты туристических агентов (обложение НДС операций по продаже авиабилетов по агентским договорам) (С.Дробоття)	Бух. № 45	70–74
Поставка импортных товаров: определяем базу обложения НДС... (С.Дробоття)	Бух. № 46	66–70
Представительские расходы в налоговом «свете» (А.Золотухин)	Бух. № 48	51–53
НДС-статус автобусного билета: то ли чек, то ли билет... (Е.Самарченко)	Бух. № 48	62–63
Упрощенная система и НДС: новые возможности и новые обязанности (О.Папырина)	Бух. № 49	58–62
Расставляем точки над «і», или О кодах товаров в налоговых накладных (С.Дробоття)	Бух. № 49	63–68
Налоговые накладные на подакцизные товары (А.Золотухин)	Бух. № 49	69–71
Налоговая накладная: зимние последствия летних изменений (С.Дробоття)	Бух. № 51	40
Налог на добавленную стоимость – 2011: «в Багдаде все спокойно...» (С.Дробоття)	Бух. № 52	30
<b>Акцизный налог</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Приказ Минфина Украины от 13.10.2011 г. № 1289 «Об утверждении Положения о Департаменте контроля за производством и оборотом спирта, алкогольных напитков и табачных изделий Государственной налоговой службы Украины» <b>(Извлечение)</b>	Бух. № 48	33–36
Письмо ГНСУ от 17.10.2011 г. № 3781/6/15-5216 (акциз на нефтепродукты в переходный период)	Бух. № 46	45

1	2	3
<b>Единый налог</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Закон Украины от 04.11.2011 г. № 4014-VI «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые другие законодательные акты Украины об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности»	Бух. № 48	12–28
<b>Аналитические материалы</b>		
Упрощенная система: нюансы перехода... (В.Руденко)	Бух. № 49	55–57
Упрощенная система и НДС: новые возможности и новые обязанности (О.Папырина)	Бух. № 49	58–62
Упрощенная система: план перехода (И.Губина)	Бух. № 50	49–51
<b>Налог с доходов физических лиц</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо ГНСУ от 28.07.2011 г. № 13597/6/17-0215 (обложение НДФЛ подарков) (К)	Бух. № 49	29
Письмо ГНСУ от 11.10.2011 г. № 763/В/17-1114 (обложение НДФЛ доходов от продажи недвижимости) (Извлечение) (К)	Бух. № 46	43
Письмо ГНСУ от 25.10.2011 г. № 4233/6/17-1115 (перерасчет доходов и НДФЛ) (К)	Бух. № 48	41–42
Письмо ГНАУ от 21.07.2011 г. № 13256/6/17-0215 (обложение НДФЛ надбавки за вахтовый метод работы) (К)	Бух. № 41	39–40
Письмо ГНАУ от 23.07.2011 г. № 6411/Б/17-0714 (НДФЛ при продаже недвижимости) (К)	Бух. № 49	30
<b>Аналитические материалы</b>		
Перерасчет НДФЛ: обязательно, но не всегда целесообразно (И.Журавская)	Бух. № 44	50–53
Налоговая социальная льгота для родителей: предельный доход увеличен (И.Журавская)	Бух. № 46	64–65
Представительские расходы в налоговом «свете» (А.Золотухин)	Бух. № 48	51–53
Зарплатный аванс и НСЛ: можно ли избежать переплаты по НДФЛ? (И.Губина)	Бух. № 49	72–75
Налог с доходов физических лиц – 2011: в «заложниках» у налоговых толкований (И.Журавская)	Бух. № 52	28–29
<b>Взносы в социальные фонды</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Постановление Фонда соцстрахования по временной утрате трудоспособности от 16.06.2011 г. № 30 «Об утверждении Порядка списания без-	Бух. № 41	22–24

1	2	3
надежной дебиторской задолженности по средствам Фонда социального страхования по временной утрате трудоспособности» (Извлечение)		
<b>Налог на землю</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо Госземагентства Украины от 25.07.2011 г. № 11131/27/П2368-11 (оценка земельных участков)	Бух. № 49	46
Письмо Госземагентства Украины от 23.08.2011 г. № 12870/17/1/11-11 (отказ от права пользования землей) (К)	Бух. № 45	43
<b>Аналитические материалы</b>		
Плата за землю – 2011: ожидаемый поворот (Е.Кушина)	Бух. № 52	60
<b>Единый взнос на социальное страхование</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Изменения в Инструкцию о порядке начисления и уплаты единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, утвержденные постановлением правления ПФУ от 19.09.2011 г. № 26-1(К)	Бух. № 43	57–60
Изменения в Инструкцию о порядке начисления и уплаты единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, утвержденную постановлением правления Пенсионного фонда Украины от 27.09.2010 г. № 21-5, зарегистрированную в Министерстве юстиции Украины 27.10.2010 г. под № 994/18289, утвержденные постановлением правления ПФУ Пенсионного фонда Украины от 27.10.2011 г. № 32-3(К)	Бух. № 49	17–20
Письмо Пенсионного фонда Украины от 20.06.2011 г. № 13191/03-20 (заполнение отчета о суммах начисленного ЕСВ) (К)	Бух. № 40	48–49
Письмо Пенсионного фонда Украины от 22.06.2011 г. № 12657/03-20 (единый взнос с частных предпринимателей) (К)	Бух. № 40	47
Письмо Пенсионного фонда Украины от 10.08.2011 г. № 16534/03-20 (начисление ЕСВ на роялти и арендную плату) (К)	Бух. № 45	47–48
Письмо Пенсионного фонда Украины от 11.08.2011 г. № 16686/03-20 (исправление ошибок при начислении взносов в ПФУ) (К)	Бух. № 45	45–46
Письмо Пенсионного фонда Украины от 06.09.2011 г. № 18726/03-2 (применение финансовых санкций в случае уплаты ЕСВ на ненадлежащий счет) (К)	Бух. № 44	47
Письмо Пенсионного фонда Украины от 16.09.2011 г. № 19693/03-30	Бух. № 46	49–50

1	2	3
(ЕСВ на суммы выплат в натуральной форме) (К)		
Письмо Пенсионного фонда Украины от 28.11.2011 г. № 26339/03-20 (единый взнос: база начисления, отчетность)	Бух. № 50	48
<b>Аналитические материалы</b>		
Единый взнос — 2011: вот такое вот... реформирование социального страхования (И.Журавская)	Бух. № 52	65–66
<b>Местные сборы</b>		
<b>Аналитические материалы</b>		
Разделяй и... плати налог (учет патентуемой и непатентуемой деятельности) (Е.Самарченко)	Бух. № 49	47–52
Местные налоги и сборы — 2011: лучше меньше, да лучше (Е.Кушина)	Бух. № 52	58–59
<b>Плата за пользование недрами</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Приказ Минэкобезопасности Украины от 29.08.2011 г. № 303 «Об утверждении Методики определения размеров возмещения убытков, причи-	Бух. № 46	25–28

1	2	3
ненных государству в результате самовольного пользования недрами» (Извлечение)		
<b>Сбор за специальное использование воды</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо ГНАУ от 04.01.2011 г. № 12/7/15-0817 (сбор за специальное использование воды — в расходы) (Извлечение)	ССЗ Выпуск 10	86
<b>Аналитические материалы</b>		
Сбор за специальное использование воды — 2011: нет выгоды — нет сбора! (И.Шингур)	Бух. № 52	64
<b>Экологический налог</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо ГНАУ от 07.09.2011 г. № 24090/7/15-2117 (экологический налог с жилищно-коммунальных предприятий) (Извлечение) (К)	Бух. № 45	32–33
<b>Аналитические материалы</b>		
Экологический налог — 2011: есть отходы — плати? (И.Шингур)	Бух. № 52	57

## Бухгалтерский учет. Общие вопросы

1	2	3
<b>Организационно-методологические аспекты бухгалтерского учета</b>		
<b>Нормативная база</b>		
ПБУ-3 «Отчет о финансовых результатах», утвержденное приказом Минфина Украины от 31.03.99 г. № 87	ССЗ Выпуск 10	74–78
ПБУ-15 «Доход», утвержденное приказом МФУ от 29.11.99 г. № 290	ССЗ Выпуск 10	79–80
ПБУ-16 «Расходы», утвержденное приказом МФУ от 31.12.99 г. № 318	ССЗ Выпуск 10	81–85
Изменения в некоторые нормативно-правовые акты Министерства финансов Украины по бухгалтерскому учету, утвержденные приказом МФУ от 26.09.2011 г. № 1204 (К)	Бух. № 44	24–29
Письмо Минфина Украины от 08.06.2011 г. № 31-08410-07-10/14593 (учет расходов субъекта малого предпринимательства) (К)	Бух. № 40	46
<b>Аналитические материалы</b>		
Общепроизводственные расходы: возвращение из эмиграции (И.Голошевич)	Бух. № 44	62–67
Маркетинговые ограничения: на кого они НЕ распространяются (Е.Кушина)	Бух. № 49	53–54
Бухгалтерский учет — 2011: в одну дуду с налоговым учетом (Е.Кушина)	Бух. № 52	21–23

1	2	3
<b>Первичный учет. Инвентаризация</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Закон Украины от 16.07.99 г. № 996-XIV «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» (Извлечение)	ССЗ Выпуск 12	117–119
Приказ Минстата Украины от 21.06.96 г. № 193 «Об утверждении типовых форм первичных учетных документов по учету сырья и материалов»	ССЗ Выпуск 12	148–151
Положение о документальном обеспечении записей в бухгалтерском учете, утвержденное приказом Минфина Украины от 24.05.95 г. № 88	ССЗ Выпуск 12	120–123
Приказ Минфина Украины от 08.09.2011 г. № 1116 «О внесении изменений в Инструкцию по инвентаризации основных средств, материальных активов, товарно-материальных ценностей, денежных средств, документов и расчетов» (Извлечение) (К)	Бух. № 48	31–32



1	2	3
Письмо Минфина Украины от 13.12.2004 г. № 31-04200-30-10/22823 (бухгалтерская справка — первичный документ)	ССЗ Выпуск 12	114
Письмо Минфина Украины от 27.01.2006 г. № 31-34000-30-27/1450 (распоряжение руководителя не является первичным документом)	ССЗ Выпуск 12	132
Письмо Минфина Украины от 14.03.2008 г. № 31-28000-03-21/8604 (оформление накладных как первичных документов. Использование иностранного языка)	ССЗ Выпуск 12	160
Письмо Минфина Украины от 23.05.2008 г. № 32000-08/703 (бланк авиационного электронного билета — документ строгой отчетности)	Бух. № 43	44
Письмо Минфина Украины от 15.07.2008 г. № 31-18030-07-16/27155 (электронный билет на бланке документа строгой отчетности)	Бух. № 43	45
Письмо Минфина Украины от 26.08.2011 г. № 31-08420-07-25/21247 (место составления первичного документа)	ССЗ Выпуск 12	124
Письмо ГНАУ от 02.10.2009 г. № 9903/6/23-7015/931 (продажа электронных билетов на бланках документов строгой отчетности)	Бух. № 43	45
Постановление Верховного Суда Украины от 04.07.2011 г. (отсутствие в документе отдельного реквизита)	ССЗ Выпуск 12	134
Определение Высшего административного суда Украины от 19.01.2011 г. № К-27629/10 (отсутствие в документе отдельного реквизита)	ССЗ Выпуск 12	133
Письмо Высшего административного суда Украины от 02.06.2011 г. № 742/11/13-11 (документальное подтверждение хозяйственной деятельности) (К)	ССЗ Выпуск 12	126–130



1	2	3
<b>Аналитические материалы</b>		
Бухгалтерская справка: универсальный первичный документ (Н.Тарасова)	ССЗ Выпуск 12	111–113
Две жизни счета-фактуры (А.Твердомед)	ССЗ Выпуск 12	115–116
Документальное оформление производственных операций (Е.Котляров, В.Корнилова)	ССЗ Выпуск 12	142–147
Документальное оформление операций с основными средствами (И.Назарбаева)	ССЗ Выпуск 12	152–156
Ремонт и содержание основных средств: документальное оформление на производственном предприятии (Е.Котляров, В.Корнилова)	ССЗ Выпуск 12	157–160
Как должен быть оформлен больничный листок (В.Василенко)	ССЗ Выпуск 12	167–170
Инвентаризация-2011: налоговые мотивы (И.Голошевич)	Бух. № 40	51
Инвентаризационный дайджест, или О пользе «старых» публикаций в новых условиях (Е.Кушина)	Бух. № 40	52–55
Инвентаризация под присмотром налоговиков (И.Сухомлин)	Бух. № 40	56–58
Необоротные активы: эхо «переходной» инвентаризации (И.Назарбаева)	Бух. № 40	62–66
Налоговые штрихи инвентаризации расчетов (И.Губина)	Бух. № 40	67–68
Инвентаризация нематериальных активов: такая же эфемерная, как и сами активы? (Е.Кушина)	Бух. № 40	69–72
Не считанной тысячи в итоге нет (И.Шингур)	Бух. № 40	73–74
Инвентаризация запасов: процедура — по-старому, налоговый учет — по-новому (И.Губина)	Бух. № 40	75–78
BUNGALTERIA.COM.UA: о формах и бланках замолвите слово! (Т.Деркач)	Бух. № 40	79
Прошлое и настоящее электронного билета (А.Клунько)	Бух. № 43	41–46

## Отчетность. Общие вопросы

1	2	3
<b>Налоговая отчетность</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо ГНСУ от 20.09.2011 г. № 1067/6/10-1015/3695 (подписание отчетности представителем СПД и представление ее курьером) (К)	Бух. № 46	33
Письмо ГНА в г. Киеве от 29.09.2011 г. № 369/С/15-221/494 (документы для налоговой отчетности)	ССЗ Выпуск 12	23
Инструкция по подготовке и пред-	ССЗ Выпуск 12	67–72

1	2	3
ставлению налоговых документов в электронном виде по средствам телекоммуникационной связи, утвержденная приказом ГНАУ от 10.04.2008 г. № 233		
Приказ ГНАУ от 25.01.2011 г. № 41 «Об утверждении форм и Порядка заполнения и представления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость» (Извлечение)	ССЗ Выпуск 11	48–51
Письмо ГНАУ от 23.03.2011 г.	Бух. № 40	28–31

1	2	3
<b>Финансовая отчетность</b>		
<b>Аналитические материалы</b>		
№ 8073/7/16-1617 (камеральная проверка налоговой отчетности по НДС) (К)		
Письмо ГНАУ от 27.04.2011 г. № 11920/7/15-0217 (отчетность по налогу на прибыль: оформление акта проверки)	ССЗ Выпуск 11	118–120
Письмо ГНАУ от 21.07.2011 г. № 13186/6/15-0315 (малые предприятия и налоговая отчетность) (К)	Бух. № 41	35
Письмо Госкомпредпринимательства Украины от 04.10.2011 г. № 7769 (определение доходов для классификации предприятия) (К)	Бух. № 45	40
<b>Аналитические материалы</b>		
Время бумажной отчетности прошло... (Ю.Каминская)	ССЗ Выпуск 12	55–58
Отчетность представительства нерезидента в Украине: исправление ошибок (И.Журавская)	Бух. № 47	67–71
Распределение «входного» НДС: годовой перерасчет налогового кредита (О.Папырина)	Бух. № 51	42
Исправление «валютных» ошибок (И.Губина)	Бух. № 51	47

1	2	3
<b>Финансовая отчетность</b>		
<b>Аналитические материалы</b>		
МСФО: трудности перехода (В.Липинский)	Бух. № 46	71–74
<b>Отчетность по единому взносу на социальное страхование</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Изменения в Инструкцию о порядке начисления и уплаты единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, утвержденную постановлением правления Пенсионного фонда Украины от 27.09.2010 г. № 21-5, зарегистрированную в Министерстве юстиции Украины 27.10.2010 г. под № 994/18289, утвержденные постановлением правления ПФУ от 27.10.2011 г. № 32-3 (К)	Бух. № 49	17–20
Письмо Пенсионного фонда Украины от 06.10.2011 г. № 21269/05-10 (представление отчета в ПФУ) (К)	Бух. № 49	35

## Отдельные хозяйственные операции

1	2	3
<b>Аренда, лизинг, концессии</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо Госземагентства от 28.09.2011 г. № 15015/27/11-11 (аренда земельных участков)	Бух. № 49	46
Закон Украины от 06.10.98 г. № 161-XIV «Об аренде земли» (Извлечение)	Бух. № 41	62
Методика расчета арендной платы за государственное имущество и пропорции ее распределения, утвержденная постановлением КМУ от 04.10.95 г. № 786	Бух. № 41	15–21
Постановление КМУ от 31.08.2011 г. № 906 «Порядок проведения конкурса на право аренды государственного имущества»	Бух. № 41	11–14
Постановление КМУ от 14.09.2011 г. № 961 «О внесении изменений в постановления Кабинета Министров Украины от 10 августа 1995 г. № 629 и от 4 октября 1995 г. № 786»	Бух. № 41	15
Изменения, вносимые в постановления Кабинета Министров Украины от 10 августа 1995 г. № 629 и от 4 октября 1995 г. № 786, утвержденные постановлением КМУ от 14.09.2011 г. № 961 (Извлечение)	Бух. № 41	15

1	2	3
<b>Аналитические материалы</b>		
Письмо ГНАУ от 14.04.2011 г. № 7230/6/15-0315 (расходы на операционную аренду и услуги по перевозке груза физлицом)	ССЗ Выпуск 10	88
Письмо Госкомзема Украины от 23.08.2011 г. № 12868/17/1/11-11 (изменение целевого назначения земельного участка)	Бух. № 44	38
<b>Аналитические материалы</b>		
Возобновление договора аренды земли: теория и практика (О.Юдин)	Бух. № 41	60–62
Первым пришел – последним ушел, или Конкурс на право аренды поккабиновски (О.Юдин)	Бух. № 45	75–77
Возврат арендованного имущества: с налоговыми последствиями или без? (Е.Бондарева)	Бух. № 48	54–57
Финлизинг в НКУ: внимание на детали! (Т.Деркач)	Бух. № 50	59–67
<b>Безналичные расчеты</b>		
<b>Аналитические материалы</b>		
Умный пластик: платежные карточки на службе предприятия (А.Волочай)	Бух. № 43	31–34
Год прорыва: электронные деньги на службе у предприятий (Т.Деркач)	Бух. № 52	77–79

1	2	3
<b>Вексельное обращение</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Порядок выпуска, обращения и погашения налоговых векселей, авалированных банком, которые выдаются до получения или ввоза на таможенную территорию Украины нефтепродуктов с целью использования в качестве сырья для производства в химической промышленности, утвержденный постановлением КМУ от 20.10.2011 г. № 1068 (К)	Бух. № 50	31–32
<b>Дивиденды</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо ГНАУ от 30.09.2011 г. № 1920/7/15-1215 (дивиденды для государства)	Бух. № 45	32
<b>Задолженность</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо ГНСУ от 02.11.2011 г. № 5010/7/15-1417 (списание безнадежной задолженности банками) (К)	Бух. № 46	35–36
<b>Аналитические материалы</b>		
Безнадежная задолженность: особенности списания (О.Папырина, Н.Тарасова)	ССЗ Выпуск 10	181–185
Сомнительная задолженность: корректировка доходов и расходов (О.Папырина)	ССЗ Выпуск 10	186–188
<b>Командировки</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо ГНСУ от 23.08.2011 г. № 9613/5/17-0216 (подтверждение услуг предпринимателя)	Бух. № 49	40
Письмо Госпогранслужбы от 16.03.2011 г. № 234/я-1100 (отметки о пересечении государственной границы)	Бух. № 43	26
Письмо МВД Украины от 25.07.2011 г. № 11237/Вн (подтверждение услуг предпринимателя)	Бух. № 49	38
Письмо Минфина Украины от 04.05.2011 г. № 31-07230-16-25/11433 (учет командировочных расходов)	ССЗ Выпуск 10	93
Письмо Минфина Украины от 18.05.2011 г. № 31-07250-03-21/12670 (страхование во время командировки)	ССЗ Выпуск 10	92
Письмо Минфина Украины от 09.06.2011 г. № 31-07230-16-29/14742 (командировка: расходы на перевозку багажа и оплату телефонных разговоров) (К)	Бух. № 40	45
Письмо Минфина Украины от 05.08.2011 г. № 31-07230-16-18/19721 (подтверждение услуг предпринимателя)	Бух. № 49	38

1	2	3
Письмо ГНАУ от 27.04.2011 г. № 11953/7/15-0317 (расходы на проживание во время командировки)	Бух. № 41	38
Письмо ГНАУ от 12.05.2011 г. № 5675/5/15-0316 (определение сумм суточных расходов)	ССЗ Выпуск 10	91
Письмо ГНАУ от 18.06.2011 г. № 11327/6/15-0516 (расходы на служебные командировки)	ССЗ Выпуск 10	92
Письмо ГНАУ от 07.09.2011 г. № 10077/5/15-1216 (подтверждение услуг предпринимателя)	Бух. № 49	39–40
<b>Аналитические материалы</b>		
Командировка и подотчет: вот где документы – главное (И.Голошевич)	ССЗ Выпуск 12	171–174
Если в командировке вам встретился... (Е.Бондарева)	Бух. № 41	73–75
Положение о командировках: хочешь сделать лучше – сделай сам (О.Самарченко)	Бух. № 43	12–21
Валютные командировки (И.Губина)	Бух. № 43	22–26
В командировку на автомобиле (Е.Бондарева)	Бух. № 43	27–30
Умный пластик: платежные карточки на службе предприятия (А.Волочай)	Бух. № 43	31–34
Как командированный работник у предпринимателя жил... (Е.Самарченко)	Бух. № 43	35–36
Покупка ТМЦ в загранкомандировке (Е.Самарченко)	Бух. № 43	37
Точка невозврата, или Когда подотчетные суммы становятся доходом (Т.Сушальская)	Бух. № 43	38–40
Прошлое и настоящее электронного билета (А.Клунько)	Бух. № 43	41–46
Командировка: документальное подтверждение услуг предпринимателя (С.Юров)	Бух. № 49	37
Нетрудоспособная командировка (Ю.Каминская)	Бух. № 50	71–75
Командировки-2011: изменения по налогам, учету и процедуре (С.Юров)	Бух. № 52	68–69
<b>Операции в иностранной валюте</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо ГНАУ от 07.04.2011 г. № 6823/6/15-0315 (курсовые разницы по задолженности за поставленные товары в иностранной валюте до 01.04.2011 г.)	ССЗ Выпуск 10	103
Письмо ГНАУ от 26.05.2011 г. № 9837/6/15-0315 (балансовая стоимость иностранной валюты)	ССЗ Выпуск 10	99
Письмо ГНАУ от 08.06.2011 г. № 10753/6/15-0315 (операции по купле-продаже валюты финансовыми учреждениями)	ССЗ Выпуск 10	100

1	2	3
Письмо ГНАУ от 22.06.2011 г. № 7429/5/15-0416 (налоговый учет расходов при покупке валюты)	ССЗ Выпуск 10	87
Письмо НБУ от 21.09.2011 г. № 28-211/3760-11058 (валютно-обменные операции в Украине) ( <b>Извлечение</b> )	Бух. № 41	41
Письмо НБУ от 28.09.2011 г. № 28-211/3864-11318 (валютно-обменные операции в Украине)	Бух. № 41	41–42
<b>Аналитические материалы</b>		
Курсовые разницы и операции с валютой в доходах и в расходах (И.Губина)	ССЗ Выпуск 10	166–170
<b>Операции с заемными средствами. Финансовая помощь. Гарантии</b>		
<b>Аналитические материалы</b>		
Деньги в долг и без процентов? (возвратная финансовая помощь в налоговом учете) (Е.Самарченко)	Бух. № 50	64–67
<b>Операции с запасами</b>		
<b>Аналитические материалы</b>		
Инвентаризация запасов: процедура – по-старому, налоговый учет – по-новому (И.Губина)	Бух. № 40	75–78
Покупка ТМЦ в загранкомандировке (Е.Самарченко)	Бух. № 43	37
Расходы на хранение: правильная классификация – залог успеха (Е.Кушина)	Бух. № 45	68–69
Предпродажный ремонт товара: классификация затрат (Е.Самарченко)	Бух. № 51	53
<b>Операции с нематериальными активами</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо Минюста Украины от 05.05.2011 г. № 289-0-2-11-81 (понятие «роялти»)	ССЗ Выпуск 10	86
Письмо ГНАУ от 27.04.2011 г. № 11964/7/15-0317 (налоговый учет расходов на приобретение нематериального актива)	ССЗ Выпуск 10	98
<b>Аналитические материалы</b>		
Инвентаризация нематериальных активов: такая же эфемерная, как и сами активы? (Е.Кушина)	Бух. № 40	69–72
<b>Операции с основными средствами и МНМА</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо ГНАУ от 29.04.2011 г. № 8263/6/15-0315 (основные средства: путь к новому учету)	ССЗ Выпуск 10	94–97
Письмо ГНАУ от 08.06.2011 г. № 10698/6/15-0315 (амортизация. Дооценка ОС)	Бух. № 40	36

1	2	3
<b>Аналитические материалы</b>		
Документальное оформление операций с основными средствами (И.Назарбаева)	ССЗ Выпуск 12	152–156
Ремонт и содержание основных средств: документальное оформление на производственном предприятии (Е.Котляров, В.Корнилова)	ССЗ Выпуск 12	157–160
Бесплатные ОСы: устранение разночтений (Е.Кушина)	Бух. № 46	60–63
<b>Оплата труда и другие выплаты</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо Минсоцполитики Украины от 27.07.2011 г. № 150-10/136-11 (индексация денежных доходов населения)	Бух. № 47	48
Письмо Пенсионного фонда Украины от 23.08.2011 г. № 17708/03-40 (понятие средней зарплаты) ( <b>К</b> )	Бух. № 49	36
Письмо Фонда соцстрахования по временной утрате трудоспособности от 26.05.2011 г. № 07-35-1406 (сроки назначения и выплаты материального обеспечения) ( <b>К</b> )	Бух. № 40	50
Письмо Фонда соцстрахования по временной утрате трудоспособности от 16.09.2011 г. № 2701-07 (размер пособия по временной нетрудоспособности донора)	Бух. № 41	53
<b>Аналитические материалы</b>		
Выплаты работникам и соцвзносы: налоговые расходы, но с разным статусом (Е.Кушина)	ССЗ Выпуск 10	192–193
Печальная помощь (выплаты, связанные с погребением) (О.Папинова)	Бух. № 44	71–75
<b>Пенсионное обеспечение</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Закон Украины от 09.07.2003 г. № 1058-IV «Об общеобязательном государственном пенсионном страховании»	Бух. № 42	13–80
Закон Украины от 08.07.2011 г. № 3668-VI «О мерах по законодательному обеспечению реформирования пенсионной системы» ( <b>Извлечение</b> )	Бух. № 40	14–16
<b>Аналитические материалы</b>		
Пенсионная реформа: начало (И.Губина)	Бух. № 40	12–13
Пенсионная реформа: нам денег надо – работу давай! (И.Губина)	Бух. № 42	11–12
<b>Транспортные перевозки</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Перечень документов, необходимых для осуществления перевозки груза автомобильным транспортом во внутреннем сообщении, утвержденный постановлением КМУ от 25.02.2009 г. № 207	ССЗ Выпуск 12	177

1	2	3
Письмо ГНАУ от 13.05.2011 г. № 13401/7/15-0217 (транспортно-экспедиторские услуги – в составе расходов)	ССЗ Выпуск 10	89–90
<b>Аналитические материалы</b>		
Путевые листы и ТТН: что изменилось (И.Голошевич)	ССЗ Выпуск 12	175–176
<b>ЦБ и фондовый рынок</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо ГНАУ от 20.04.2011 г. № 11287/7/15-0317 (налогообложе-	ССЗ Выпуск 10	99

1	2	3
ние операций с ценными бумагами, деривативами, валютой)		
Письмо ГНАУ от 05.05.2011 г. № 12577/7/15-0317 (ценные бумаги)	ССЗ Выпуск 10	100–101
Письмо ГНАУ от 18.06.2011 г. № 11329/6/15-0516 (налогообложение операций по торговле ценными бумагами)	ССЗ Выпуск 10	101–102
<b>Аналитические материалы</b>		
Ценные бумаги: база налогообложения – финрезультат (Е.Кушина)	ССЗ Выпуск 10	171–174

## Виды деятельности

1	2	3
<b>ВЭД, таможня, валютное регулирование</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо ГНСУ от 26.10.2011 г. № 4262/7/15-3417-23 (обложение НДС медицинских изделий)	Бух. № 49	26
Письмо Минэкономики Украины от 18.07.2011 г. № 4201-26/1134 (обязательность применения правил ИНКОТЕРМС-2010) (К)	Бух. № 45	42
Положение о грузовой таможенной декларации, утвержденное постановлением КМУ от 09.06.97 г. № 574	ССЗ Выпуск 12	101–104
Перечень документов, необходимых для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины, утвержденный постановлением КМУ от 01.02.2006 г. № 80	ССЗ Выпуск 12	105
Письмо Минздрава Украины от 31.08.2011 г. № 15363-16/11.1/17-11 (маркировка медизделий)	Бух. № 49	26
Письмо ГНАУ от 26.08.2011 г. № 23027/7/12-1017 (избежание двойного налогообложения с Пакистаном)	Бух. № 40	41–42
Письмо Гостаможслужбы Украины от 19.09.2011 г. № 11.1/2-17/13156-ЕП (классификация товаров при таможенном оформлении)	Бух. № 45	54–55
Письмо Гостаможслужбы Украины от 27.09.2011 г. № 11.1/2-15/13523-ЕП (налогообложение товаров в зависимости от избранного таможенного режима)	Бух. № 41	46–53
Письмо Гостаможслужбы Украины от 27.09.2011 г. № 15/1-15.1/931-ЕП (налогообложение в режиме временного ввоза)	Бух. № 45	55
Письмо Гостаможслужбы Украины от 02.11.2011 г. № 11.1/2-12.2/14986-ЕП	Бух. № 49	42

1	2	3
(электронное декларирование при таможенном оформлении)		
Письмо Гостаможслужбы Украины от 08.11.2011 г. № 11/7-10.10/13719-ЕП (применение временной декларации)	Бух. № 46	52–54
Письмо Госкомзема Украины от 05.07.2011 г. № 10130/17/11-11 (земля как предмет ипотеки для СП) (К)	Бух. № 44	35
Письмо Госкомзема Украины от 23.08.2011 г. № 12859/17/11-11 (земля для иностранцев и СП) (К)	Бух. № 44	35
Письмо НБУ от 27.10.2011 г. № 28-311/4438-12843 (использование электронных ГТД)	Бух. № 49	41
Письмо НБУ от 23.11.2011 г. № 28-311/5079-14132 (использование копий электронных ГТД)	Бух. № 49	42
<b>Аналитические материалы</b>		
Таможенная декларация (показатели и использование их в налоговом учете) (Г.Коваленко)	ССЗ Выпуск 12	93–97
Декларации для таможенного оформления товаров: какие и зачем (С.Станиславская)	ССЗ Выпуск 12	98–100
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо Минрегионстроя от 26.04.2011 г. № 7/15-4687 (ОСМД как участник отношений в сфере жилищно-коммунальных услуг) (К)	Бух. № 44	41–44
Письмо Минрегионстроя и ГНАУ от 21.06.2011 г. № 7/14-6950, 30.06.2011 г. № 7612/5/15-05/6 (налогообложение «других» доходов ОСМД) (К)	Бух. № 44	39–40
Письмо ГНАУ от 16.06.2011 г. № 7166/5/16-1516 (НДС по жилищно-коммунальным услугам и дотациям (субсидиям))	Бух. № 40	24–25

1	2	3
<b>Здравоохранение</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Порядок обеспечения надлежащих условий хранения, транспортировки, приема и учета вакцин, анатоксинов и аллергена туберкулезного в Украине, утвержденный приказом Минздрава СССР от 16.09.2011 г. № 595	Бух. № 46	20–24
Приказ Минздрава Украины от 16.09.2011 г. № 595 «О порядке проведения профилактических прививок в Украине и контроле качества и обращения медицинских иммунобиологических препаратов» <b>(Извлечение)</b>	Бух. № 46	16–19
<b>Отходы и вторсырье</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Постановление КМУ от 27.07.2011 г. № 1075 «Некоторые вопросы сбора, удаления, обезвреживания и утилизации отработанных масел» <b>(К)</b>	Бух. № 46	15
Постановление КМУ от 27.07.2011 г. № 1136 «Некоторые вопросы сбора, заготовки и утилизации изношенных шин» <b>(К)</b>	Бух. № 48	29–30
Письмо Минэкологии Украины от 05.09.2011 г. № 16687/07/10-11 (особенности «размещения отходов» и «хранения отходов»)	Бух. № 45	33–34
<b>Рекламная деятельность</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо Госкомтехрегулирования Украины от 20.09.2011 г. № 7124-8-5/18 (реклама в статьях)	Бух. № 46	51
<b>Аналитические материалы</b>		
Маркетинговые расходы: с НКУ прощезе? (Е.Кушина)	Бух. № 46	55–59
<b>Сельское хозяйство</b>		
<b>Аналитические материалы</b>		
Фиксированный сельхозналог — 2011: год усложняющегося упрощения (И.Журавская)	Бух. № 52	63
<b>Строительство</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Постановление КМУ от 26.10.2011 г. № 1103 «Некоторые вопросы определения оценочной стоимости недвижимости и объектов незавершенного строительства, которые продаются (обмениваются)» <b>(К)</b>	Бух. № 46	12–14
<b>Торговля</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо Минэкономразвития от 30.09.2011 г. № 3303-25/12551-07	Бух. № 48	45–50

1	2	3
(особенности осуществления государственных закупок)		
<b>Аналитические материалы</b>		
Документооборот в торговле: что необходимо для налогового учета? (Е.Самарченко)	ССЗ Выпуск 12	135–141
Госзакупки для госпредприятий: пора устранить неоднозначность (В.Фроленко)	Бух. № 48	67–69
<b>Транспорт</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо ГНСУ от 25.10.2011 г. № 4183/7/15-3417-26 (пенсионный сбор при продаже авто) <b>(К)</b>	Бух. № 49	24–25
Письмо от 13.05.2008 г. № 1465-19/07/14-08 (перерасход топлива) <b>(Извлечение)</b>	Бух. № 48	61
<b>Аналитические материалы</b>		
Дорожное движение: правила упрощаются (С.Юров)	Бух. № 46	79–80
Приобретение и использование ГСМ (И.Шингур)	Бух. № 48	58–61
<b>Туризм</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо Комитета ВРУ по вопросам финансов, банковской деятельности, налоговой и таможенной политики от 14.10.2011 г. № 04-39/10-1038 (обложение НДС операций в туристической деятельности) <b>(К)</b>	Бух. № 44	33–34
<b>Аналитические материалы</b>		
Билетные хлопоты туристических агентов (обложение НДС операций по продаже авиабилетов по агентским договорам) (С.Дробоття)	Бух. № 45	70–74
<b>Финансовые услуги</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Закон Украины от 22.09.2011 г. № 3795-VI «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины по урегулированию отношений между кредиторами и потребителями финансовых услуг»	Бух. № 45	13–22
Информационное письмо ВХСУ от 26.10.2011 г. № 01-06/1481/11 (урегулирование отношений между кредиторами и потребителями финансовых услуг)	Бух. № 46	34
<b>Аналитические материалы</b>		
Должники и кредиторы: сбалансированная защита интересов (Н.Доценко-Белоус)	Бух. № 45	78–80



## Субъекты деятельности

1	2	3
<b>Акционерные общества</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо Госархстройинспекции от 16.09.2011 г. № 10-17-2758 (переоформление документов разрешительного характера)	Бух. № 45	44
Письмо Госземагентства от 01.08.2011 г. № 11562/17/11-11 (переоформление разрешительных документов)	Бух. № 45	44
Разъяснение ГКЦБФР от 08.09.2011 г. № 121 (процедура включения акций в биржевой список)	Бух. № 41	55
Письмо ГКЦБФР от 27.05.2011 г. № 13/02/9587 (международные стандарты для ПАО) <b>(К)</b>	Бух. № 41	56
Письмо ГКЦБФР от 23.09.2011 г. № 11/03/16082 (информация о деятельности ПАО)	Бух. № 46	51
Письмо Госкомпредпринимательства Украины от 30.08.2011 г. № 6930 (наименование АО. Переоформление документа разрешительного характера)	Бух. № 40	43–44
<b>Бюджетные организации</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо Минэкономразвития от 30.09.2011 г. № 3303-25/12551-07 (особенности осуществления государственных закупок)	Бух. № 48	45–50
<b>Аналитические материалы</b>		
Госзакупки для госпредприятий: пора устранить неоднозначность (В.Фроленко)	Бух. № 48	67–69
<b>Неприбыльные организации</b>		
<b>Аналитические материалы</b>		
Налоговый отчет неприбыльной организации: исправление ошибок (И.Журавская)	Бух. № 47	72–75
<b>Нерезиденты</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо ГНСУ от 07.10.2011 г. № 2634/7/15-3417-06 (налоговый кредит по НДС при приобретении физическим лицом основных средств нерезидента)	Бух. № 46	41
Письмо ГНСУ от 07.11.2011 г. № 5424/7/15-1217 (налогообложение услуг нерезидента) <b>(К)</b>	Бух. № 48	43
Закон Украины от 22.09.2011 г. № 3773-VI «О правовом статусе иностранцев и лиц без гражданства» <b>(К)</b>	Бух. № 47	13–22
Письмо ГНАУ от 30.09.2011 г. № 2793/6/15-1415 (налогообложение страховых платежей, выплачиваемых нерезиденту) <b>(К)</b>	Бух. № 41	36–37

1	2	3
<b>Аналитические материалы</b>		
Налоговые ограничения: консалтинг, маркетинг, реклама от нерезидента (Е.Самарченко)	Бух. № 44	54–56
Плата нерезиденту за услуги по инжинирингу: не все посредники «под запретом» (И.Журавская)	Бух. № 44	57–58
<b>ООО</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Модельный устав общества с ограниченной ответственностью, утвержденный постановлением КМУ от 16.11.2011 г. № 1182 <b>(К)</b>	Бух. № 49	11–16
<b>Совместная деятельность</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Порядок ведения учета результатов совместной деятельности на территории Украины без создания юридического лица, утвержденный приказом Минфина Украины от 28.10.2011 г. № 1352 <b>(К)</b>	Бух. № 50	33–34
Письмо Минюста Украины от 14.06.2011 г. № 380-0-2-11-8.2 (учет договоров о совместной деятельности) <b>(Извлечение) (К)</b>	Бух. № 41	43–44
<b>Филиалы</b>		
<b>Аналитические материалы</b>		
Помощь структурному подразделению: без налоговых последствий (А.Ефимов)	Бух. № 45	65–67
<b>Финансовые и другие учреждения, предоставляющие финансовые услуги</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо ГНАУ от 08.06.2011 г. № 10753/6/15-0315 (операции по купле-продаже валюты финансовыми учреждениями)	ССЗ Выпуск 10	100
<b>Частные предприниматели и прочие самозанятые лица</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо ГНСУ от 19.09.2011 г. № 689/6/23-50/0315 (выплата доходов частным предпринимателям)	Бух. № 46	42
Письмо ГНА в г.Киеве от 20.10.2011 г. (расходы физических лиц — предпринимателей, находящихся на общей системе налогообложения)	Бух. № 46	41–42
Письмо Пенсионного фонда Украины от 22.06.2011 г. № 12657/03-20 (единый взнос с частных предпринимателей) <b>(К)</b>	Бух. № 40	47

1	2	3
<b>Аналитические материалы</b>		
Нелегкий выбор... (виды деятельнос-	Бух. № 51	31

1	2	3
ти предпринимателей – плательщиков единого налога) (Т.Сушальская)		

## Предпринимательская деятельность

1	2	3
<b>Регистрация, реорганизация и ликвидация предприятий</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Закон Украины от 19 мая 2011 года № 3392-VI «О Перечне документов разрешительного характера в сфере хозяйственной деятельности» (с изменениями и дополнениями, внесенными Законом Украины от 08.07.2011 г. № 3677-VI)	Бух. № 51	10
Перечень документов разрешительного характера в сфере хозяйственной деятельности, приложение к Закону Украины от 19.05.2011 г. № 3392-VI	Бух. № 51	11
Письмо ГНСУ от 01.11.2011 г. № 4800/7/15-3317 (регистрация лица в качестве плательщика НДС) (К)	Бух. № 46	37
Письмо ГНСУ от 01.11.2011 г. № 4893/7/15-3317 (о регистрации лица в качестве плательщика НДС) (К)	Бух. № 46	38–40
<b>Аналитические материалы</b>		
КВЭД: в новый год с новым кодом (И.Сухомлин)	Бух. № 51	35
Основы предпринимательства – 2011: работаем без «тормозов»?! (И.Львова)	Бух. № 52	70–71
<b>Малое предпринимательство</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо ГНАУ от 21.07.2011 г. № 13186/6/15-0315 (малые предприятия и налоговая отчетность) (К)	Бух. № 41	35
<b>Взаимоотношения с наемными работниками</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Закон Украины от 01.06.2010 г. № 2297-VI «О защите персональных данных»	Бух. № 50	19–25
Закон Украины от 02.06.2011 г. № 3454-VI «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины по усилению ответственности за нарушение законодательства о защите персональных данных»	Бух. № 50	26–27
Закон Украины от 22.09.2011 г. № 3773-VI «О правовом статусе иностранцев и лиц без гражданства» (К)	Бух. № 47	13–22
Постановление КМУ от 25.05.2011 г. № 616 «Об утверждении Положения о Государственном реестре баз пер-	Бух. № 50	28–29

1	2	3
сональных данных и порядке его ведения»		
Письмо Министерства социальной защиты населения Украины от 23.08.2011 г. № 8515/о/14-11/13 (нормы продолжительности рабочего времени на 2012 год)	Бух. № 44	45–46
Письмо Минтруда Украины от 27.06.2007 г. № 162/06/187-07 (утверждение штатного расписания на предприятии является обязательным) (Извлечение)	ССЗ Выпуск 12	166
Порядок подачи заявлений о регистрации базы персональных данных и о внесении изменений в сведения Государственного реестра баз персональных данных, утвержденный приказом Минюста Минюста Украины от 08.07.2011 г. № 1824/5	Бух. № 50	30
Письмо Фонда соцстрахования по временной утрате трудоспособности от 09.09.2011 г. № 2595-07 (пояснения о травмах производственного характера)	Бух. № 41	54
<b>Аналитические материалы</b>		
Трудовая документация: важная и еще важнее (Е.Кушина)	ССЗ Выпуск 12	161–165
Бывает, что юрист неумолим, но фирма он – необходим! (Л.Костенко)	Бух. № 41	58–59
Деньги с возвратом (оформление и учет возвратной помощи физическому лицу) (Е.Самарченко)	Бух. № 45	60–64
Базы персональных данных: что, где, когда... с какой стати? (И.Сухомлин)	Бух. № 50	12–18
Нетрудоспособная командировка (Ю.Каминская)	Бух. № 50	71–75

## Госрегулирование и контроль

1	2	3
<b>Взаимоотношения с контролирующими органами</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо ГНСУ от 15.06.2011 г. № 585/3/31-0011 (горизонтальный мониторинг. Фиктивная деятельность. Жалобы. Госреестр. Упрощенная система) (Извлечение)	Бух. № 40	21–23
Письмо ГНСУ от 23.09.2011 г. № 1332/7/22-1417/462 «Методические рекомендации по документальной про-	Бух. № 43	61–63

1	2	3
верке плательщиков, включивших в состав налогового кредита налоговые накладные, подлежащие регистрации в Едином реестре налоговых накладных, но не зарегистрированные, и порядку оформления их результатов»		
Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI <b>(Извлечение)</b>	ССЗ Выпуск 11	09–40
Постановление КМУ от 27.12.2010 г. № 1232 «Об утверждении Порядка проведения органами государственной налоговой службы встречных сверок»	ССЗ Выпуск 11	47
Порядок проведения органами государственной налоговой службы встречных сверок, утвержденный постановлением КМУ от 27.12.2010 г. № 1232	ССЗ Выпуск 12	43
Постановление КМУ от 27.12.2010 г. № 1234 «Об утверждении Порядка координации проведения плановых выездных проверок органами исполнительной власти, уполномоченными осуществлять контроль за начислением и уплатой налогов и сборов»	ССЗ Выпуск 11	42
Постановление КМУ от 27.12.2010 г. № 1238 «Об утверждении перечня достаточных оснований, предоставляющих налоговым органам право на проведение документальной внеплановой выездной проверки плательщика налога на добавленную стоимость для определения достоверности начисления бюджетного возмещения такого налога»	ССЗ Выпуск 11	43
Постановление КМУ от 27.12.2010 г. № 1245 «Об утверждении Порядка периодического представления информации органам государственной налоговой службы и получения информации указанными органами по письменному запросу»	ССЗ Выпуск 11	44–46
Постановление КМУ от 16.02.2011 г. № 106 «Некоторые вопросы ведения учета налогов и сборов (обязательных платежей) и других доходов бюджета» <b>(Извлечение)</b>	ССЗ Выпуск 11	41
Порядок координации проведения плановых выездных проверок органами исполнительной власти, уполномоченными осуществлять контроль за начислением и уплатой налогов и сборов, утвержденный постановлением КМУ от 27.12.2010 г. № 1234	ССЗ Выпуск 11	42
Письмо МВД Украины от 22.09.2011 г. № 4/З-8731 (фиксация действий работников ГАИ) <b>(К)</b>	Бух. № 49	43–44
Письмо Минюста Украины от 11.01.2011 г. № 18222-0-26-10-20 (штраф «1 гривня»). Ответственность за нарушения прошлых лет)	ССЗ Выпуск 11	135

1	2	3
Письмо ГНА в г.Киеве от 11.05.2011 г. № 4866/10/31-606 (начисление пени налогоплательщиками)	ССЗ Выпуск 11	135
Письмо ГНА в г.Киеве от 20.05.2011 г. № 6082/5/10-1016 (сроки судебного обжалования решений органов ГНС) <b>(Извлечение)</b>	ССЗ Выпуск 11	134
Письмо ГНА в г.Киеве от 08.07.2011 г. № 1008/К/31-607 (сфера использования налоговых консультаций) <b>(Извлечение) (К)</b>	Бух. № 40	39
Письмо ГНА в Запорожской области от 06.07.2011 г. № 2990/10/31-113 (внеплановая проверка)	Бух. № 40	40
Приказ ГНАУ от 17.12.2010 г. № 953 «Об утверждении Инструкции о порядке начисления и погашения пени по платежам, которые контролируются органами государственной налоговой службы»	ССЗ Выпуск 11	86–89
Приказ ГНАУ от 22.12.2010 г. № 984 «Об утверждении Порядка оформления результатов документальных проверок по вопросам соблюдения налогового, валютного и другого законодательства» <b>(Извлечение)</b>	ССЗ Выпуск 11	71–77
Приказ ГНАУ от 22.12.2010 г. № 985 «Об утверждении Порядка направления органами государственной налоговой службы налоговых уведомлений-решений налогоплательщикам» <b>(Извлечение)</b>	ССЗ Выпуск 11	90–93
Приказ ГНАУ от 23.12.2010 г. № 1001 «Об утверждении Положения о порядке подачи и рассмотрения жалоб налогоплательщиков органами государственной налоговой службы» <b>(Извлечение)</b>	ССЗ Выпуск 11	97–102
Приказ ГНАУ от 24.12.2010 г. № 1003 «Об утверждении Порядка оформления результатов документальных проверок по соблюдению налогового, валютного и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на органы государственной налоговой службы, налогоплательщиками – физическими лицами» <b>(Извлечение)</b>	ССЗ Выпуск 11	78–85
Приказ ГНАУ от 24.12.2010 г. № 1037 «Об утверждении Порядка направления органами государственной налоговой службы налоговых требований налогоплательщикам» <b>(Извлечение)</b>	ССЗ Выпуск 11	94–96
Приказ ГНАУ от 24.12.2010 г. № 1042 «Об утверждении Порядка применения административного ареста имущества налогоплательщика» <b>(Извлечение)</b>	ССЗ Выпуск 11	67–70
Приказ ГНАУ от 25.01.2011 г. № 41 «Об утверждении форм и Порядка заполнения и представления нало-	ССЗ Выпуск 11	48–51

1	2	3
говой отчетности по налогу на добавленную стоимость» <b>(Извлечение)</b>		
Приказ ГНАУ от 01.04.2011 г. № 190 «Об утверждении Методических рекомендаций по составлению плана-графика проведения документальных плановых проверок субъектов хозяйствования» <b>(Извлечение)</b>	ССЗ Выпуск 11	57–66
Приказ ГНАУ от 14.04.2011 г. № 213 «Об утверждении Методических рекомендаций о порядке организации и проведения проверок налогоплательщиков и внесении изменений в приказ ГНА Украины от 27.05.2008 г. № 355» <b>(Извлечение)</b>	ССЗ Выпуск 11	103–113
Приказ ГНАУ от 22.04.2011 г. № 236 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации и проведению органами государственной налоговой службы встречных сверок»	ССЗ Выпуск 11	114–117
Методические рекомендации по организации и проведению органами государственной налоговой службы встречных сверок, утвержденные приказом ГНАУ от 22.04.2011 г. № 236	ССЗ Выпуск 12	44–46
Приказ ГНАУ от 07.06.2011 г. № 333 «Об утверждении Примерного порядка проведения камеральных проверок, осуществления контроля за взиманием акцизного налога и сбора на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства» <b>(Извлечение)</b>	ССЗ Выпуск 11	52–56
Письмо ГНАУ от 31.01.2011 г. № 2518/7/23-4017/89 (налоговое администрирование: от проверок к пене)	ССЗ Выпуск 11	127–129
Письмо ГНАУ от 14.02.2011 г. № 4091/7/23-4017/131 (за «старые» нарушения – «новые» штрафы?!)	ССЗ Выпуск 11	133
Письмо ГНАУ от 19.04.2011 г. № 4815/5/23-4016/327 (проведение документальной выездной проверки)	ССЗ Выпуск 11	130
Письмо ГНАУ от 27.04.2011 г. № 11892/7/23-4017/345 (организация и проведение проверок налогоплательщиков)	ССЗ Выпуск 11	125–126
Письмо ГНАУ от 27.04.2011 г. № 11920/7/15-0217 (отчетность по налогу на прибыль: оформление акта проверки)	ССЗ Выпуск 11	118–120
Письмо ГНАУ от 27.04.2011 г. № 7971/6/23-4015/346 (запросы органов ГНС)	ССЗ Выпуск 11	124
Письмо ГНАУ от 10.05.2011 г. № 5593/5/23-4015/377 (допуск должностных лиц органов ГНС к проведению проверки)	ССЗ Выпуск 11	131

1	2	3
Письмо ГНАУ от 10.06.2011 г. № 7019/5/15-0316 (статус «старых» писем ГНАУ) <b>(К)</b>	Бух. № 40	38
Письмо ГНАУ от 21.06.2011 г. № 17197/7/15-0617 (оформление Акта о результатах камеральной проверки налоговой декларации (расчета) по отдельным общегосударственным и местным налогам и сборам)	ССЗ Выпуск 11	121–123
Письмо ГНАУ от 20.07.2011 г. № 13096/6/10-1015/2871 (рассмотрение жалоб налогоплательщиков)	ССЗ Выпуск 11	134
Письмо ГНАУ от 20.07.2011 г. № 13096/6/10-1015/2871 (административное обжалование решений органов ГНС)	Бух. № 41	28
Письмо ГНАУ от 05.09.2011 г. № 16118/6/10-1015/3488 (проверка обособленных подразделений)	Бух. № 49	27–28
Письмо Госкомпредпринимательства Украины от 16.09.2011 г. № 7319 (проведение проверок органами ГНС) <b>(Извлечение)</b>	ССЗ Выпуск 11	132
Письмо Госкомпредпринимательства Украины от 26.09.2011 г. № 7503 (медицинский осмотр водителей)	Бух. № 49	45
Информационное письмо Высшего административного суда Украины от 22.04.2011 г. № 571/11/13-11 (взыскание налогового долга с налогоплательщика)	ССЗ Выпуск 11	136–138
Информационное письмо Высшего административного суда Украины от 01.11.2011 г. № 1935/11/13-11 (судебное обжалование решений в органе ГНС) <b>(К)</b>	Бух. № 48	37–38
Письмо Высшего административного суда Украины от 02.02.2011 г. № 149/11/13-11 (особенности производства по делам по обращениям органов ГНС)	ССЗ Выпуск 11	139–143
Письмо Высшего административного суда Украины от 10.02.2011 г. № 203/11/13-11 (судебное обжалование решений контролирующих органов)	ССЗ Выпуск 11	144–146
Письмо Высшего административного суда Украины от 05.07.2011 г. № 945/11/13-11 (судебное обжалование в налоговых отношениях)	ССЗ Выпуск 11	147–148
<b>Аналитические материалы</b>		
Налоговые проверки: требования Налогового кодекса (И.Журавская, Н.Тарасова)	ССЗ Выпуск 11	149–153
Оригиналы и копии документов для налоговой: когда и для чего? (И.Журавская)	ССЗ Выпуск 11	154–156
Камеральные проверки налогоплательщиков (И.Львова)	ССЗ Выпуск 11	157–160

1	2	3
Документальные проверки налогоплательщиков (И.Львова)	ССЗ Выпуск 11	161–165
Фактические проверки (Т.Сушальская)	ССЗ Выпуск 11	166–170
Проверки плательщиков НДС: налоговый кредит, бюджетное возмещение, расходжения с контрагентами (О.Папырина, Н.Тарасова)	ССЗ Выпуск 11	171–173
Встречные сверки от налоговой службы (И.Львова)	ССЗ Выпуск 11	174–178
Обжалование решений органов налоговой службы (И.Львова)	ССЗ Выпуск 11	179–183
Ответственность за налоговые правонарушения (И.Львова)	ССЗ Выпуск 11	184–188
Налоговые проверки в вопросах и ответах (И.Журавская)	ССЗ Выпуск 11	189–193
Документы на стол! («процедурно-документальные» отношения при проверках) (И.Сухомлин)	ССЗ Выпуск 12	15–19
Налоговая информация: от налогоплательщика к налоговым органам (И.Сухомлин)	ССЗ Выпуск 12	20–22
Электронные документы по требованию налоговиков (А.Ефимов)	ССЗ Выпуск 12	52–54
Инвентаризация... трудовых отношений (И.Данилюк)	Бух. № 40	59–61
Акт налоговой проверки: подписать, возражать или?.. (Т.Мальшева)	Бух. № 41	63–66
Мораторий на проверки: больше слов, меньше дела? (И.Сухомлин)	Бух. № 44	68–70
Налоговые консультации. Мы пойдем другим путем... (Т.Деркач)	Бух. № 45	56–59

1	2	3
Индивидуальные налоговые консультации – 2011: частное против общего (Т.Деркач)	Бух. № 52	
<b>Патентование</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо Госкомпредпринимательства Украины от 18.10.2011 г. № 8106 (патент на бильярд)	Бух. № 49	28
<b>Аналитические материалы</b>		
Разделяй и... плати налог (учет патентуемой и непатентуемой деятельности) (Е.Самарченко)	Бух. № 49	47–52
Результаты патентуемой деятельности и их отражение в декларации (Е.Самарченко)	Бух. № 50	52–58
<b>Судопроизводство</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Закон Украины от 08.07.2011 г. № 3674-VI «О судебном сборе» (Извлечение)	Бух. № 44	13–17
Информационное письмо ВХСУ от 25.08.2011 г. № 01-061175/2011 (судебный сбор)	Бух. № 44	19–21
<b>Аналитические материалы</b>		
Судопроизводство подорожало (И.Львова)	Бух. № 44	11–12
Судопроизводство-2011: расходы больше, сроки меньше (И.Львова)	Бух. № 52	72–73

## Ответственность

1	2	3
<b>Административная ответственность</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо Минсоцполитики Украины от 23.09.2011 г. № ДЦ-04-6691/0/6-11 (админответственность за непредставленную отчетность)	Бух. № 48	44
Письмо Гостамослужбы Украины от 21.09.2011 г. № 20/4-11/06037-ЕП (обобщение практики привлечения к административной ответственности за совершение правонарушений, предусмотренных ст.355 ТК Украины) (Извлечение)	Бух. № 45	49–53

1	2	3
<b>Штрафные санкции</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо ГНАУ от 18.08.2011 г. № 15022/6/10-1015/3288 (ответственность за несвоевременную уплату налогов) (К)	Бух. № 40	32–33
Письмо ГНАУ от 29.08.2011 г. № 15691/6/15-3415-26 (пеня при самостоятельном выявлении ошибок)	Бух. № 44	30
Информационное письмо Высшего административного суда Украины от 24.11.2011 г. № 2198/11/13-11 (ответственность налогоплательщиков и временной фактор) (К)	Бух. № 50	42–47
<b>Аналитические материалы</b>		
Документальные штрафы (А.Ефимов)	ССЗ Выпуск 12	24–27
Исправление ошибок по налогу на прибыль: штрафы, пеня, сроки давности (И.Сухомлин)	Бух. № 47	76–79





## Юридические консультации

1	2	3
<b>Хозяйственное право</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Письмо Госкомитета Украины по вопросам развития предпринимательства от 07.09.2011 г. № 7094 (изменение наименования акционерного общества)	Бух. № 48	66
<b>Аналитические материалы</b>		
Изменение наименования предприятия: перезаключать ли договоры? (М.Костенко)	Бух. № 48	64–66
<b>Авторское право</b>		
<b>Аналитические материалы</b>		
Под музыку Вивальди, или Как покусать, послушать и права не нарушить (М.Костенко)	Бух. № 44	76–79
<b>Договоры</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Закон Украины от 22.05.2003 г. № 851-IV «Об электронных документах и электронном документообороте»	ССЗ Выпуск 12	64–67
Закон Украины от 22.05.2003 г. № 852-IV «Об электронной цифровой подписи»	ССЗ Выпуск 12	59–63
Письмо ГНАУ от 17.05.2011 г. № 13755/7/15-0317 (налогообложение долгосрочных договоров) (К)	Бух. № 49	31–32
<b>Аналитические материалы</b>		
Налоговые последствия признания договора недействительным (А.Ефимов)	ССЗ Выпуск 10	189–191
<b>Судебная практика</b>		
<b>Нормативная база</b>		
Постановление Верховного Суда Украины от 30.09.2011 г. № 10 «О судебной практике по гражданским делам о раскрытии банками информации, содержащей банковскую тайну...» (К)	Бух. № 45	28–31
Постановление ОАСАРК от 13.10.2011 г. Дело № 2а-11546/11/0170/13 (убытки-2010 могут быть учтены в составе валовых расходов за II квартал 2011 года)	Бух. № 46	29–32
Постановление Верховного Суда Украины от 04.07.2011 г. (отсутствие в документе отдельного реквизита)	ССЗ Выпуск 12	134
Определение Высшего административного суда Украины от 19.01.2011 г. № К-27629/10 (отсутствие в документе отдельного реквизита)	ССЗ Выпуск 12	133
Информационное письмо Высшего административного суда Украины от 01.11.2011 г. № 1936/11/13-11 (документы для налогового учета)	ССЗ Выпуск 12	131

1	2	3
Письмо Высшего административного суда Украины от 02.06.2011 г. № 742/11/13-11 (документальное подтверждение хозяйственной деятельности) (К)	ССЗ Выпуск 12	126–130
Письмо Высшего административного суда Украины от 27.10.2011 г. № 1901/11/13-11 (обжалование судебных решений) (К)	Бух. № 49	21–22
Информационное письмо ВХСУ от 21.11.2011 г. № 01-06/1624/2011 (практика применения ВХСУ при рассмотрении дел отдельных норм материального права) (К)	Бух. № 50	36–39
Информационное письмо ВХСУ от 21.11.2011 г. № 01-06/1623/2011 (судебная практика применения отдельных норм процессуального права) (К)	Бух. № 50	35
<b>Аналитические материалы</b>		
Убытки-2010. Суд защитил налогоплательщика! (И.Журавская)	Бух. № 46	29–32
Ты за меня в ответе (как поручителю выстоять перед банком) (Ю.Панчук)	Бух. № 46	75–78

## Справочники

1	2	3
<b>Аналитические материалы</b>		
Индексация доходов граждан за октябрь 2011 года	Бух. № 43	64
Календарь представления отчетности и уплаты налогов, сборов (обязательных платежей) в ноябре – декабре 2011 года	Бух. № 44	80–81
Размеры ставок судебного сбора. Показатели для расчета НДС. Размеры налоговых социальных льгот в 2011 году. Учетные ставки НБУ. Размеры ЕСВ	Бух. № 45	80
Индексация доходов граждан за ноябрь 2011 года	Бух. № 47	80
Календарь представления отчетности и уплаты налогов, сборов (обязательных платежей) в декабре 2011 года – январе 2012 года	Бух. № 48	80–83
Индексация доходов граждан за декабрь 2011 года	Бух. № 51	64
Показатели для расчета НДС	Бух. № 51	65
Размеры налоговых социальных льгот в 2011 году	Бух. № 51	65
Учетные ставки НБУ	Бух. № 51	65
Размеры ЕВСС (начисление на заработную плату в зависимости от класса профессионального риска производства)	Бух. № 51	65

# Перечень опубликованных вопросов

## Налоги и сборы

Содержание вопроса	Опубликовано	Страницы
1	2	3
<b>Налог на прибыль</b>		
Страховая компания заключила договор с ассистанской компанией-нерезидентом на обслуживание застрахованных физических лиц во время путешествия за границей. При наступлении страхового случая с застрахованным лицом, ассистанская компания предоставляет консультации и необходимую помощь, после чего уведомляет об этом страховую компанию и направляет пакет документов на оформление и уплату страхового возмещения. Нужно ли удерживать налог с доходов нерезидентов с источником происхождения из Украины в соответствии с п.160.2 ст.160 НКУ и налог в размере 4% суммы страховых выплат нерезидентам согласно п.160.6 ст.160 НКУ?	Бух. № 41	80
В процессе ликвидации предприятия (ООО с единственным участником) после погашения требований кредиторов был составлен баланс, согласно которому участнику причитается сумма денежных средств, которая гораздо меньше суммы денежных средств, полученной от этого участника в качестве взноса в уставный капитал. В какой момент у предприятия возникает обязательство по налогу на прибыль на невозвращенную часть взноса?	Бух. № 48	76
Для наладки швейного производственного оборудования, приобретенного в Украине, необходимо пригласить за дополнительную плату представителя иностранной фирмы-производителя (Польша), который будет осуществлять контроль и предоставлять консультационные услуги по установке и запуску оборудования. Можно ли считать такие услуги инжиниринговыми и как будет облагаться налогом вознаграждение фирмы-производителя в таком случае? На основании какой нормы можно включить оплату консультационных услуг в состав налоговых расходов?	Бух. № 48	78
Предприятие – плательщик налога на прибыль планирует заключить с нерезидентом, не имеющим постоянного представительства на территории Украины, договор о предоставлении консультационных услуг. Такие услуги, полученные от нерезидента, должны помочь предприятию в организации и налаживании нового вида хозяйственной деятельности. Каковы особенности налогообложения доходов нерезидента в такой ситуации?	Бух. № 48	79
По договору сострахования один состраховщик получает от страхователя общую сумму страхового платежа и передает соответствующую часть другому состраховщику, включая в объект налогообложения только собственную часть страхового платежа, определенную условиями договора. Являются ли правомерными такие действия состраховщика в целях налогообложения?	Бух. № 49	76
В соответствии с требованиями НКУ страховщики после переходного периода будут формировать доходы и расходы и уплачивать налог на прибыль на общих основаниях. Страховые компании, осуществляющие иные виды страхования, нежели страхование жизни, обязаны формировать и вести учет технических резервов. Какие виды технических резервов и в каком размере могут быть учтены при формировании доходов и расходов страховщика в налоговом учете?	Бух. № 49	76
Включаются ли в состав расходов плательщика налога расходы по страхованию собственных депозитов?	Бух. № 49	78
<b>НДС</b>		
Сколько налоговых накладных нужно выписывать в случае, если в течение дня было осуществлено несколько операций (предоплаты, отгрузки) с одним и тем же контрагентом?	Бух. № 41	77
Согласно договору поставки была осуществлена отгрузка товаров. Оплаты со стороны покупателя не было. Поставщик по первому событию начислил налоговые обязательства и выписал налоговую накладную. На основании полученной налоговой накладной покупатель отразил налоговый кредит по НДС. Спустя некоторое время часть товаров была возвращена поставщику из-за выявленного в них брака. Имеет ли покупатель право не корректировать свой налоговый кредит по НДС до тех пор, пока не получит от поставщика расчет корректировки к налоговой накладной?	Бух. № 41	78
Предприятие – плательщик НДС изменило название и юридический адрес. Но в связи с тем, что налоговую отчетность предприятие продолжает представлять в ту же ГНИ, что и ранее (район остался тот же), заявление на перерегистрацию в качестве плательщика НДС предприятие не подало. Предусмотрены ли действующим законодательством финансовые санкции или админштрафы к предприятию за неподачу заявления на перерегистрацию в качестве плательщика НДС в орган ГНС? Каковы налоговые последствия для предприятия за неподачу заявления о перерегистрации в качестве плательщика НДС?	Бух. № 50	76
Последние несколько лет наше предприятие размещало собственные денежные средства в одном из коммерческих банков Украины по договору депозита. В 2010 году всю сумму депозита и проценты по ним банк выплатил. В настоящее время на предприятии проводится документальная проверка, в том числе за 2009–2010 годы. В связи с чем возникают вопросы о правильности применения норм действующего на то время налогового законодательства. В частности, следовало ли начислять НДС при получении (выплате) процентов по банковскому депозиту? Предприятие не начисляло на эти суммы налоговые обязательства по НДС.	Бух. № 50	77
Каков порядок обложения НДС при невозврате возвратной тары покупателем? Нужно ли выписывать налоговую накладную? И кто должен ее выписывать в данном случае?	Бух. № 50	77

1	2	3
Предприятие — плательщик НДС осуществляет реорганизацию путем преобразования. Имелись ли основания для признания условной продажи и начисления налоговых обязательств по товарным остаткам в связи с аннулированием регистрации плательщика НДС в 2010 году? Изменился ли этот порядок в связи с принятием Налогового кодекса?	Бух. № 50	78
Предприятие — плательщик НДС приобрело товары для использования в операциях, не являющихся объектом обложения НДС. Будет ли у такого предприятия право на налоговый кредит при продаже товаров с НДС, то есть при фактическом использовании товаров в налогооблагаемых операциях?	Бух. № 50	78
Можно ли сумму НДС по полученной налоговой накладной включить частями в состав налогового кредита нескольких отчетных периодов?	Бух. № 50	79
Предприятие начислило налоговые обязательства при поставке товаров, освобожденных от обложения НДС. Эти обязательства задекларированы в налоговой декларации. Имеет ли предприятие возможность откорректировать ошибочно начисленные налоговые обязательства?	Бух. № 50	79
<b>Акцизный налог</b>		
Для того, чтобы иметь право на получение с акцизного склада спирта этилового предприятие — производитель лекарственных средств выдало налоговый вексель на сумму акцизного налога исходя из полной ставки. Каким образом погашается этот налоговый вексель, если спирт предприятие так и не получило?	Бух. № 50	80
<b>Налог с доходов физических лиц</b>		
Единственный участник ООО — физическое лицо. Он принял решение о ликвидации предприятия. После расчета со всеми кредиторами бухгалтер предприятия в 2011 году составил ликвидационный баланс, согласно которому физическому лицу причитается меньшая сумма, нежели была им ранее передана в качестве взноса в уставный капитал. Нужно ли удерживать НДФЛ при возврате физическому лицу части взноса в уставный капитал денежными средствами? Нужно ли отражать возврат части взноса в уставный капитал в форме № 1 ДФ, а если да, то по какому коду?	Бух. № 48	71
В сентябре 2011 года хозяйственное общество выплачивает дивиденды учредителям за счет чистой прибыли 2010 года. Налоговая настаивает на том, что ставка налога должна составлять не 5%, а 15%. По какой ставке НДФЛ облагаются такие дивиденды?	Бух. № 48	72
Предприятие в отчетном месяце начислило доходы физическому лицу. Однако фактическая выплата таких доходов была произведена в следующем месяце. Когда именно налоговый агент должен уплатить налог с суммы такого дохода?	Бух. № 48	72
Может ли частный предприниматель, находящийся на общей системе налогообложения, отнести к составу расходов налог на доходы, уплаченный за себя согласно Налоговому кодексу?	Бух. № 49	79
Субъект предпринимательской деятельности осуществляет закупку металлолома. Каков порядок расчетов с физическими лицами и нужно ли удерживать налог при приеме от них металлолома?	Бух. № 49	79
Можно ли работнику воспользоваться налоговой социальной льготой на предприятии, где он работает по совместительству?	Бух. № 49	79
<b>Взносы в социальные фонды</b>		
На предприятии работает по совместительству лицо, являющееся инвалидом II группы. Можно ли применять ЕСВ в размере 8,41 процента в данном случае?	Бух. № 48	73
<b>Налог на землю</b>		
Каким образом в составе расходов плательщика налога на прибыль отражается сумма платы за землю — ежемесячно или общей суммой в конце года?	Бух. № 49	78

## Отдельные хозяйственные операции

1	2	3
<b>Аренда, лизинг, концессии</b>		
Предприятие арендует жилое помещение, используя его вместо гостиницы для поселения командированных на предприятие лиц — представителей контрагентов. Нужно ли регистрировать в БТИ договоры аренды?	Бух. № 41	78
<b>Дивиденды</b>		
В сентябре 2011 года хозяйственное общество выплачивает дивиденды учредителям за счет чистой прибыли 2010 года. Налоговая настаивает на том, что ставка налога должна составлять не 5%, а 15%. По какой ставке НДФЛ облагаются такие дивиденды?	Бух. № 48	72
Акционерами страховой компании в 2011 году принято решение о начислении и уплате дивидендов за 2010 год. Одним из акционеров является юридическое лицо (резидент). Каков сегодня порядок определения суммы авансового взноса по налогу на прибыль страховщика?	Бух. № 48	75
<b>Командировки</b>		
Предприятие имеет задолженность перед некоторыми работниками по командировочным расходам (расходы по авансовым отчетам не компенсированы). Один из таких работников уволился. Можно ли	Бух. № 43	53

1	2	3
этому работнику выплатить причитающуюся ему сумму возмещения после его увольнения, когда он уже не является работником предприятия?		
Нужно ли облагать НДС стоимость проезда на такси в командировке за границей или это обычные командировочные расходы?	Бух. № 43	55
Экспедитор направлялся в командировку за границу на автомобиле, принадлежащем предприятию, для получения товара. Документы на проживание отсутствуют (работник ночевал в автомобиле), транспортных билетов тоже нет. Как подтвердить суточные расходы?	Бух. № 43	55
<b>Наличные расчеты. РРО, РК, КУРО, касса</b>		
Можно ли выплачивать подотчетные суммы по ведомости на выплату денег, а не по расходным ордерам?	Бух. № 43	47
Работник получил подотчетные средства на покупку товаров, однако часть из них не использовал и после осуществления покупки в кассу не вернул. Вскоре работнику понадобились еще средства на выполнение очередного поручения руководства, и они были ему выданы. Существует ли опасность для предприятия?	Бух. № 43	47
Можно ли подотчетные суммы не выдавать наличностью, а перечислять на зарплатную карточку работника?	Бух. № 43	48
Предприятие заключило договор предоставления услуг с другим предприятием. Может ли предприятие-заказчик выдавать работникам предприятия-исполнителя наличность под отчет, если это вызвано производственной необходимостью?	Бух. № 43	48
Директор предприятия трижды в течение двух месяцев снимал деньги с корпоративной карточки. Подтверждающие документы отсутствуют, авансовый отчет тоже. Как можно исправить ситуацию во избежание штрафных санкций?	Бух. № 43	48
Работнику была выдана под отчет наличность на приобретение канцтоваров. Однако впоследствии за товар предприятие заплатило по безналичному расчету. Работник деньги в кассу вернул. Нужно ли ему составлять авансовый отчет?	Бух. № 43	49
Подотчетное лицо приобрело по поручению директора предприятия материалы на сумму более 10000 грн. по одному платежному документу. Платеж осуществлен через кассу банка. Грозит ли данная ситуация предприятию штрафными санкциями?	Бух. № 43	49
Может ли бухгалтер принять от подотчетного лица авансовый отчет (работник израсходовал собственные средства), если расходы фактически были осуществлены в прошлом месяце, что подтверждается первичными документами?	Бух. № 43	50
Работник по устному поручению руководства предприятия приобрел за собственные деньги товар. Но в виду отсутствия оборотных средств предприятие в течение длительного времени не может погасить свою задолженность перед работником. Чем данная ситуация грозит предприятию?	Бух. № 43	51
Предприятие не работает с наличностью, кассы нет, кассовая книга не ведется. Заработная плата работникам перечисляется на карточки. Работник по поручению руководства за собственные деньги приобрел товар для предприятия. Как с ним рассчитаться?	Бух. № 43	52
Один из работников предприятия уволился. По недосмотру бухгалтера он остался должен предприятию 100 гривен, полученных им под отчет. Что делать в данной ситуации?	Бух. № 43	54
<b>Операции в иностранной валюте</b>		
Как рассчитать отрицательную курсовую разницу между доходом от продажи иностранной валюты и ее балансовой стоимостью, которая включается в состав расходов страховщика в 2011 году?	Бух. № 41	79
<b>Операции с заемными средствами. Финансовая помощь. Гарантии</b>		
Последние несколько лет наше предприятие размещало собственные денежные средства в одном из коммерческих банков Украины по договору депозита. В 2010 году всю сумму депозита и проценты по ним банк выплатил. В настоящее время на предприятии проводится документальная проверка, в том числе за 2009–2010 годы. В связи с чем возникают вопросы о правильности применения норм действующего на то время налогового законодательства. В частности, следовало ли начислять НДС при получении (выплате) процентов по банковскому депозиту? Предприятие не начисляло на эти суммы налоговые обязательства по НДС.	Бух. № 50	77
<b>Операции с основными средствами и МНМА</b>		
Предприятие в конце 2009 года заключило договор аренды производственных помещений, срок действия которого – 1 год. По истечении года (в конце 2010 года) эти помещения были возвращены арендодателю по акту приема-передачи, а затем был заключен новый договор на 2011 год. В начале эксплуатации (в 2009 году) производственные помещения были отремонтированы арендатором. В налоговом учете в соответствии с действовавшим в то время Законом о прибыли им был создан объект основных фондов группы 1 «Ремонт арендованного помещения». Можно ли было по окончании договора аренды балансовую стоимость группы 1 «Ремонт арендованного помещения» включать в состав валовых расходов, если со временем на это же помещение заключался новый договор аренды?	Бух. № 48	74
<b>Операции с подотчетными средствами</b>		
Можно ли подотчетные суммы не выдавать наличностью, а перечислять на зарплатную карточку работника?	Бух. № 43	48



1	2	3
Предприятие заключило договор предоставления услуг с другим предприятием. Может ли предприятие-заказчик выдавать работникам предприятия-исполнителя наличность под отчет, если это вызвано производственной необходимостью?	Бух. № 43	48
Директор предприятия трижды в течение двух месяцев снимал деньги с корпоративной карточки. Подтверждающие документы отсутствуют, авансовый отчет тоже. Как можно исправить ситуацию во избежание штрафных санкций?	Бух. № 43	48
Работнику была выдана под отчет наличность на приобретение канцтоваров. Однако впоследствии за товар предприятие заплатило по безналичному расчету. Работник деньги в кассу вернул. Нужно ли ему составлять авансовый отчет?	Бух. № 43	49
Может ли бухгалтер принять от подотчетного лица авансовый отчет (работник израсходовал собственные средства), если расходы фактически были осуществлены в прошлом месяце, что подтверждается первичными документами?	Бух. № 43	50

## Виды деятельности

1	2	3
<b>Страхование</b>		
Правомерно ли отражение в Налоговой декларации страховщика прямых расходов, которые непосредственно связаны только с другой нестраховой деятельностью?	Бух. № 48	77
В соответствии с требованиями НКУ страховщики после переходного периода будут формировать доходы и расходы и уплачивать налог на прибыль на общих основаниях. Страховые компании, осуществляющие иные виды страхования, нежели страхование жизни, обязаны формировать и вести учет технических резервов. Какие виды технических резервов и в каком размере могут быть учтены при формировании доходов и расходов страховщика в налоговом учете?	Бух. № 49	76
По договору сострахования один состраховщик получает от страхователя общую сумму страхового платежа и передает соответствующую часть другому состраховщику, включая в объект налогообложения только собственную часть страхового платежа, определенную условиями договора. Являются ли правоммерными такие действия состраховщика в целях налогообложения?	Бух. № 49	77

## Субъекты деятельности

1	2	3
<b>Нерезиденты</b>		
Страховая компания заключила договор с ассистанской компанией-нерезидентом на обслуживание застрахованных физических лиц во время путешествия за границей. При наступлении страхового случая с застрахованным лицом, ассистанская компания предоставляет консультации и необходимую помощь, после чего уведомляет об этом страховую компанию и направляет пакет документов на оформление и уплату страхового возмещения. Нужно ли удерживать налог с доходов нерезидентов с источником происхождения из Украины в соответствии с п.160.2 ст.160 НКУ и налог в размере 4% суммы страховых выплат нерезидентам согласно п.160.6 ст.160 НКУ?	Бух. № 41	80
<b>Частные предприниматели и прочие самозанятые лица</b>		
Может ли частный предприниматель, находящийся на общей системе налогообложения, отнести к составу расходов налог на доходы, уплаченный за себя согласно Налоговому кодексу?	Бух. № 49	79

## Предпринимательская деятельность

1	2	3
<b>Регистрация, реорганизация и ликвидация предприятий</b>		
Предприятие – плательщик НДС осуществляет реорганизацию путем преобразования. Имелись ли основания для признания условной продажи и начисления налоговых обязательств по товарным остаткам в связи с аннулированием регистрации плательщика НДС в 2010 году? Изменился ли этот порядок в связи с принятием Налогового кодекса?	Бух. № 50	78
<b>Взаимоотношения с наемными работниками</b>		
Один из работников предприятия уволился. По недосмотру бухгалтера он остался должен предприятию 100 гривен, полученных им под отчет. Что делать в данной ситуации?	Бух. № 43	54
Можно ли работнику воспользоваться налоговой социальной льготой на предприятии, где он работает по совместительству?	Бух. № 49	79
Какая минимальная совокупность сведений дает возможность конкретно идентифицировать лицо и составляет суть определения «персональные данные»?	Бух. № 51	56

1	2	3
Имеет ли право физическое лицо бесплатно получать информацию с персональными данными о себе?	Бух. № 51	57
Нужно ли предприятиям получать документированное согласие от физических лиц (наемных работников) для целей обработки документации при осуществлении своей деятельности?	Бух. № 51	57
Как быть с физическими лицами, не предоставившими четко выраженное согласие на обработку их персональных данных до 1 января 2011 года?	Бух. № 51	57
Каковы условия обработки персональных данных в БПД при осуществлении полномочий работодателя в сфере трудовых отношений?	Бух. № 51	57
Распространяется ли на банковские и финансово-кредитные учреждения законодательство о защите персональных данных?	Бух. № 51	58
Каким образом должна осуществляться обработка персональных данных в БПД банками, учитывая отсутствие на данный момент утвержденного Типового порядка обработки персональных данных в базах персональных данных и порядка обработки персональных данных, относящихся к банковской тайне?	Бух. № 51	58
Существуют ли общие требования к обработке персональных данных?	Бух. № 51	58
Предусматривает ли Закон о защите ПД особые требования к обработке персональных данных?	Бух. № 51	59
Каковы особенности передачи персональных данных за границу между дочерним предприятием и материнской компанией?	Бух. № 51	59
Кто такие владелец и распорядитель БПД и каковы их обязанности?	Бух. № 51	59
Каким образом необходимо осуществлять защиту БПД в форме картотек персональных данных и/или электронной базы персональных данных?	Бух. № 51	59
Относятся ли документы по кадровым вопросам к БПД?	Бух. № 51	60
Являются ли участники (временные участники) Фонда гарантирования вкладов физических лиц владельцами БПД?	Бух. № 51	60
В каких случаях и в каком порядке необходимо производить уничтожение персональных данных (БПД)?	Бух. № 51	60
Каким образом следует предоставлять информацию о физических лицах из БПД по требованию других лиц, имеющих право получать эту информацию?	Бух. № 51	60
Что именно является базой персональных данных и какие базы необходимо регистрировать?	Бух. № 51	61
Каким образом можно подать заявление о регистрации БПД?	Бух. № 51	61
Как можно зарегистрировать БПД через веб-сайт Государственного реестра баз персональных данных?	Бух. № 51	61
В заявлении о регистрации БПД требуется указывать цель обработки персональных данных? Какова она может быть?	Бух. № 51	62
Нужно ли отдельно регистрировать БПД филиалов и других подразделений юридических лиц, расположенных вне мест нахождения таких юридических лиц?	Бух. № 51	63
Какие меры воздействия можно применять к владельцу БПД, который необоснованно отрицает наличие у него персональных данных, принадлежащих субъекту?	Бух. № 51	63

## Госрегулирование и контроль

1	2	3
<b>Взаимоотношения с контролирующими органами</b>		
До какого момента налоговые обязательства налогоплательщика, определенные ему налоговым органом, считаются несогласованными? В какой момент они станут считаться согласованными?	Бух. № 41	76
На предприятии проводится проверка. Имеет ли право предприятие предоставить контролирующему органу, осуществляющему проверку, документы, не учтенные в ходе проверки?	Бух. № 49	80
На предприятии заканчивается документальная проверка. Как начисляется пеня по акту документальной проверки налоговой инспекции?	Бух. № 49	80

## Ответственность

1	2	3
<b>Штрафные санкции</b>		
На предприятии заканчивается документальная проверка. Как начисляется пеня по акту документальной проверки налоговой инспекции?	Бух. № 49	80

## Юридические консультации

1	2	3
<b>Гражданское право</b>		
Покупатель вернул продавцу товар, приобретенный по договору поставки. Считается ли договор выполненным и является ли возврат товаров обратной продажей, если указанным договором предусмотрен возврат товаров? При этом поставка товара продавцом и его оплата покупателем состоялись в предыдущем налоговом периоде (а значит, доходы и расходы сформированы, налог на прибыль уплачен).	Бух. № 48	70

Начало на с.30

вые службы так называемую памятку о заполнении налоговых накладных. Однако отдельные фискальные изыски налоговиков в этой памятке вызвали массу негодования среди бухгалтеров<sup>9</sup>. Не согласились с позицией налоговиков в части оформления налоговых накладных и в Минюсте. Но, видно, ГНАУ все ни-почем. Ни памятка, ни Приказ № 969 ею пересмотрены и уточнены так и не были. Единственное, с чем согласились в ГНАУ, так это с возможностью скреплять накладную печатью «для налоговых накладных». Ну и в части формата адреса налоговики решили не перегибать палку. Какая разница, что будет указано вначале: номер дома или город<sup>10</sup>.

В конце года приказом Минфина от 01.11.2011 г. № 1379 приказ ГНАУ № 969 был отменен. Одним из поводов для этого стало введение в налоговой накладной дополнительного реквизита — *кода товарной номенклатуры для подакцизных товаров и товаров, ввезенных на таможенную территорию Украины*<sup>11</sup>. В связи с этим начиная с 16 декабря все налоговые накладные подлежат оформлению на обновленном бланке и на украинском языке (это одно из требований порядка ее заполнения). На измененную форму бланка и обновленный порядок заполнения налоговой накладной особо стоит обратить внимание, ведь накладная на старом бланке или с неправильно заполненными реквизитами может стать основанием для непризнания налогового кредита при документальной проверке плательщика НДС — покупателя (п.198.6 ст.198 НКУ).

В 2011 году многие плательщики НДС столкнулись с совершенно новым для себя явлением — *Единым реестром налоговых накладных*. В этом Реестре подлежат регистрации налоговые накладные, в которых сумма НДС превысила 1 млн грн. (с 01.01.2011 г. до 31.03.2011 г.), 500 тыс. грн. (с 01.04.2011 г. до 30.06.2011 г.), 100 тыс. грн. (с 01.07.2011 г. и до конца года). А с начала 2012 года в Едином реестре должны будут регистрироваться налоговые накладные, в которых сумма НДС превышает 10 тыс. грн., а также накладные на подакцизные товары и импортные товары, причем независимо от суммы начисленного при поставке таких товаров налога. Порядок ведения Единого реестра налоговых накладных был утвержден постановлением КМУ от 29.12.2010 г. № 1246<sup>12</sup>.

Реестры выданных и полученных налоговых накладных утверждены приказом ГНАУ от 24.12.2010 г. № 1002<sup>13</sup>. Изменения в них не вносились.

<sup>9</sup>Подробнее об этом см.: Клуцько А. ГНАУ о налоговых накладных // Бухгалтерия. — 2011. — № 17. — С.28; Клуцько А. Борьба за налоговые накладные продолжается... // Бухгалтерия. — 2011. — № 31. — С.36 (прим. ред.).

<sup>10</sup>Подробнее об этом см.: Клуцько А. Налоговые накладные: ГНАУ сдает позиции... // Бухгалтерия. — 2011. — № 35. — С.30–31 (прим. ред.).

<sup>11</sup>Подробнее об этом см.: Дробоття С. Расставляем точки над «і», или О кодах товаров в налоговых накладных // Бухгалтерия. — 2011. — № 49. — С.63–68; Золотухин А. Налоговые накладные на подакцизные товары // Там же. — С.69–71 (прим. ред.).

<sup>12</sup>Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 1-2. — С.35–36 (прим. ред.).

<sup>13</sup>Опубликован: Там же. — С.29–34 (прим. ред.).

<sup>14</sup>Подробнее об этом см.: Папырина О. Распределение «входного» НДС: годовой перерасчет налогового кредита // Бухгалтерия. — 2011. — № 51. — С.42–46 (прим. ред.).

## Налоговая декларация

С новой формой *налоговой декларации* и приложениями к ней у ГНАУ что-то не заладилось. Несмотря на то, что приказ ГНАУ № 41 датирован 25 января 2011 года, представлять отчетность по НДС по новым формам плательщики начали лишь с отчетности за март (I квартал). В новых формах отчетности налогоплательщики впервые увидели унифицированные бланки справки о льготах (приложение б) и заявления с жалобой на поставщика (приложение 8). Ранее такие справки и заявления оформлялись в произвольной форме. А вот новое приложение 7 к декларации, в котором отражается *распределение налогового кредита* по приобретенным (ввезенным) товарам/услугам и необоротным активам в связи с одновременным их использованием в облагаемых и не облагаемых НДС операциях, появилось в развитие ст.199 НКУ. Согласно п.199.1 указанной статьи в случае если приобретенные и/или изготовленные товары/услуги частично используются в налогооблагаемых операциях, а частично — нет, в суммы налога, которые плательщик имеет право отнести к налоговому кредиту, включается та доля уплаченного (начисленного) налога при их приобретении или изготовлении, которая соответствует доле использования таких товаров/услуг в налогооблагаемых операциях. При этом рассчитанная величина применяется в течение года, а по итогам года нужно сделать перерасчет этой доли и, соответственно, пересчитать суммы налогового кредита, которые налогоплательщик включал исходя из расчетного коэффициента распределения. Для этого сейчас предназначена строка 16.4 декларации<sup>14</sup>.

Интересен тот факт, что отчетность по НДС в некоторых случаях должны представлять и неплательщики НДС. Речь идет об импортерах услуг, не зарегистрированных в качестве плательщиков НДС. Статья 208 НКУ устанавливает специальный порядок налогообложения таких операций. Неплательщик НДС — импортер этих услуг обязан представить в ГНИ расчет налоговых обязательств за тот отчетный период, в котором была осуществлена операция по импорту услуг.

Помимо новой формы декларации по НДС и приложений к ней ГНАУ разработала еще и новую форму уточняющего расчета. Причем в Минюсте при регистрации приказа ГНАУ от 25.01.2011 г. № 41 почему-то не увидели, что разработчики форм отчетности по НДС, мягко говоря, проигнорировали норму ст.50 НКУ, согласно которой ошибку можно исправить двумя путями: в уточняющем расчете и в текущей декларации. Однако, по мнению раз- ▶

работчиков декларации по НДС, для того чтобы исправить ошибку в текущей декларации все равно нужно представить уточняющий расчет. Получается, что он из отдельного вида отчетности превращается в приложение к этой декларации. Таким образом налогоплательщиков лишили права «сворачивать» сумму старой ошибки с текущими показателями<sup>15</sup>. Но ведь НКУ это не запрещает, а даже, наоборот, разрешает! За такое «сворачивание» штраф применяется на 2% больше: не 3%, а 5%. Изменит ли свою позицию ГНСУ, неизвестно. Поэтому налогоплательщики вынуждены мириться с теми формами отчетности, которые утверждены, зарегистрированы и являются действующими.

### Регистрация плательщиков НДС

Вступление в силу раздела V НКУ существенно повлияло на порядок добровольной регистрации плательщиков НДС. Если согласно **Закону об НДС** любое вновь созданное юридическое лицо автоматически становилось плательщиком НДС, то сейчас все наоборот. Для того чтобы стать плательщиком НДС, нужно либо достичь 300-тысячного оборота, либо проработать 12 месяцев и при этом иметь объем поставок покупателям — плательщикам НДС более 50% общей реализации. Правда, **Законом № 3609** внесены небольшие поправки в порядок добровольной регистрации. В частности, если взнос в уставный капитал участников составил более 300 тыс. грн. или балансовая стоимость активов превышает указанную сумму, то можно попытаться добровольно зарегистрироваться в качестве плательщика НДС, не дожидаясь истечения 12-месячного срока<sup>16</sup>. Но, зарегистрировавшись плательщиком НДС, нужно внимательно следить за своим статусом. Ведь ст.184 НКУ содержит несколько оснований для лишения этого статуса, причем с не очень приятными налоговыми последствиями. В принципе, аналогичный порядок существовал и в период действия **Закона об НДС**.

### Налоговые льготы

Серьезных пертурбаций в **льготах НКУ** не натворил. Правда, хотелось бы отметить введение льготы для импортного природного газа и применение до конца 2012 года нулевой ставки налога при его продаже на территории Украины. Однако это относится лишь к поставкам газа, ввезенного НАК «Нефтегаз Украины». А вот с налогообложением **консультационных и других услуг**, перечисленных в пп.«в» п.186.3 ст.186 НКУ, сложилась довольно странная ситуация. В первом полугодии их почему-то исключили из числа объектов обложения НДС (пп.196.1.14 ст.196). Причем исключили таким образом, что никто толком не мог

объяснить, какие именно операции по поставке услуг не должны облагаться НДС. Ни нормативные акты, ни КВЭД четко не дают ответ на вопрос, к каким услугам относятся некоторые из перечисленных в данном подпункте услуги. И неслучайно вопрос налогообложения консультационных услуг был в первом полугодии одним из самых спорных и самых обсуждаемых среди специалистов<sup>17</sup>. После исключения из ст.196 странного пп.196.1.14 вопросов стало на порядок меньше. Теперь пп.«в» п.186.3 ст.186 НКУ, как и положено, определяет лишь место поставки перечисленных в нем услуг, а не устанавливает перечень не облагаемых НДС поставок.

Все остальные подпункты статьи 186 более-менее понятны и определяют как общее правило для определения места поставки товаров и услуг, так и исключения из этого правила. Хотя, как это часто бывает, на первый взгляд прозрачная норма все равно требует пояснений со стороны ГНСУ.

Кроме раздела V большое количество льготных операций перечислено и в разделе XX «Переходные положения» НКУ. Причем некоторые льготы и не были желанны для налогоплательщиков. Дело в том, что, предусмотрев льготы, например, для операций по поставке **зерновых, древесины и металлолома**, законодатель таким образом установил запрет на бюджетное возмещение НДС по данной категории товаров, в частности при их экспорте. Не очень обрадовались этой льготе и поставщики, работающие на внутреннем рынке. Ведь отсутствие налоговых обязательств, по сути, лишает их права и на налоговый кредит по «входному» НДС<sup>18</sup>. Да и покупатели льготной продукции не в восторге от приобретения не облагаемой налогом продукции. Ведь если ее переработать и продать готовую продукцию, то придется начислять только налоговые обязательства без налогового кредита. Несколько подсластили пилюлю поставщикам товаров зерновой группы (товарные позиции 1001–1008 согласно УКТ ВЭД и технические культуры товарных позиций 1205 и 1206 согласно УКТ ВЭД), разрешив после 06.08.2011 г. не применять льготу не только товаропроизводителям, но и первым посредникам. Но при экспорте этих товаров — все равно никакой нулевой ставки!

Основным изменениям и нововведениям было посвящено множество аналитических материалов, опубликованных на страницах газеты «Бухгалтерия» и сборников систематизированного законодательства. В следующем году редакция, конечно же, продолжит анализ НДС-ых норм НКУ. Ведь вряд ли законодатель ограничится уже внесенными в Кодекс изменениями и дополнениями. ■

<sup>15</sup> Об этом см.: Дробоття С. Исправление НДС-ошибок: от теории к практике... // Бухгалтерия. — 2011. — № 30. — С.66–74 (прим. ред.).

<sup>16</sup> Подробнее об этом см.: Папырина О. Регистрация плательщиком НДС: быть или не быть? // Бухгалтерия. — 2011. — № 39. — С.68–69 (прим. ред.).

<sup>17</sup> Подробнее об этом см.: Голошевич И. Инженерные, инжиниринговые, консультационные... (об услугах, не облагаемых НДС) // Бухгалтерия. — 2011. — № 10. — С.64–68 (прим. ред.).

<sup>18</sup> Подробнее об этом см.: Дробоття С. НДС: льготы, которые не в радость... // Бухгалтерия. — 2011. — № 1-2. — С.71–73 (прим. ред.).

# Экологический налог — 2011:

## Отходы в корзине — не плати

Ирина ШИНГУР, редактор

**В** течение 2011 года госорганы изрядно потрудились над вопросом взимания экологического налога. Причем энергия законодательных и контролирующих органов была направлена как на внесение изменений в раздел VIII НКУ, регламентирующий порядок взимания экологического налога, так и на разъяснение норм действующего законодательства.

Так, согласно п.241.2 ст.241 НКУ до 1 октября 2011 года к налоговым агентам, ответственным за взимание и уплату налога за выбросы в атмосферный воздух передвижными источниками загрязнения в случае использования топлива, относились субъекты хозяйствования, которые:

- ◆ осуществляли оптовую торговлю топливом;
- ◆ осуществляли розничную торговлю топливом (кроме реализующих топливо, приобретенное у субъектов, осуществляющих оптовую торговлю топливом).

С 1 октября 2011 года вступили в силу нормы Закона № 3609, согласно которым налоговыми агентами стали субъекты хозяйствования, которые:

- ◆ осуществляют торговлю на таможенной территории Украины топливом собственного производства и/или передают заказчику или по его поручению другому лицу топливо, произведенное из дальневосточного сырья такого заказчика;
- ◆ осуществляют ввоз топлива на таможенную территорию Украины.

Данные изменения значительно упростили вопросы администрирования уплаты экологического налога.

В отличие от вышеуказанных изменений в раздел VIII НКУ, толкование и разъяснение контролирующими органами некоторых норм этого раздела вызвало шквал вопросов со стороны налогоплательщиков. Речь идет об экологическом налоге за размещение отходов. Напомним, что позиция ГНС<sup>1</sup> состояла в следующем: *плательщиками налога являлись субъекты хозяйствования, у которых в процессе деятельности возникают отходы (в том числе бытовые)*. При этом любой мусорный контейнер или корзина считался специальным отведенным местом размещения отходов. Никакие аргументы в пользу здравого смысла, в том числе письма компетентных органов<sup>2</sup>, во внимание не принимались. Как следствие, ГНС с завидным упорством, не выдвигая никаких убедительных аргументов, в который раз, используя заготовленные штампы, продолжала привле-

кать в ряды плательщиков экологического налога новых членов. На страницах газеты «Бухгалтерия» достаточно четко и аргументированно была изложена мысль о неправомерности притязаний ГНС<sup>3</sup>, а также было высказано предположение, что, учитывая незыблемую позицию ГНС, каждый потенциальный плательщик экологического налога будет бороться сам за себя<sup>4</sup>. Результатом этой борьбы, завершившейся в пользу налогоплательщика, стало постановление Донецкого окружного административного суда от 13.10.2011 г. (дело № 2а/0570/16908/2011)<sup>5</sup>. К сожалению, это пока первое выигранное дело и постановление принято в пользу конкретного налогоплательщика, то есть такие события не приобрели массовый характер. Но прецедент есть, а это значит, что свои права можно отстаивать, опираясь на аргументы, приведенные в постановлении. На основании системного анализа правовых норм НКУ и Закона об отходах судом сделан вывод о том, что *плательщик не осуществляет размещение отходов в специально отведенных местах и не имеет соответствующего разрешения специально уполномоченного центрального органа исполнительной власти в сфере обращения с отходами на использование указанных мест*, следовательно, *не является плательщиком экологического налога*. Учитывая, что истец (налогоплательщик) представляет самую многочисленную группу неудовлетворенных позицией ГНС налогоплательщиков (имеющих отходы в виде бытового мусора), значение этого выигранного дела нельзя недооценивать. Можно предположить, что этим опытом в следующем году воспользуются многие.

Последней на момент выхода нашего издания приятной новостью 2011 года о правилах уплаты экологического налога стал приказ ГНСУ от 16.12.2011 г. № 258<sup>6</sup>. ГНСУ все-таки обратила внимание на разумные аргументы и изменила свою позицию по вопросу уплаты экологического налога. Так, согласно упомянутому приказу *контейнеры и урны для сбора бытовых отходов не относятся к категории специально отведенных мест или объектов*. Следовательно, массовое привлечение налогоплательщиков в ряды плательщиков экологического налога являлось безосновательным. Учитывая это обстоятельство, многие «привлеченные» захотят восстановить справедливость. Опираясь на уже имеющуюся судебную практику и имея «железный» аргумент в пользу налогоплательщиков (приказ № 258), вероятность добиться справедливости очень высока. ■

<sup>1</sup> Письмо ГНАУ от 01.07.2011 г. № 17870/7/15-0817. Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 39. — С.24—25. Письмо ГНАУ от 07.09.2011 г. № 24090/7/15-2117. Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 45. — С.32 (прим. ред.).

<sup>2</sup> Письмо Минприроды от 04.08.2011 г. № 14364/07/10-11, письмо Минрегиона от 04.08.2011 г. № 7/12-8463. Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 39. — С.27—28 (прим. ред.).

<sup>3</sup> См.: Дзиненко Р. Мусор в кармане: «размещение» или «хранение» отходов? // Там же. — С.70—72 (прим. ред.).

<sup>4</sup> См. комментарий к письму ГНАУ от 07.09.2011 г. № 24090/7/15-2117. Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 45. — С.33 (прим. ред.).

<sup>5</sup> Размещено на сайте: [www.buhgalteria.com.ua](http://www.buhgalteria.com.ua) (прим. ред.).

<sup>6</sup> Опубликовано на с.12 (прим. ред.).



# Транспортный сбор — 2011: уплатил и забыл

Елена КУШИНА, редактор

**С** 1 января 2011 года согласно ст.231—239 НКУ<sup>1</sup> в Украине взимается новый налоговый платеж, который называется сбором за первую регистрацию транспортного средства. Этот платеж пришел на смену налогу с владельцев транспортных средств, порядок исчисления и уплаты которого регулировался Законом Украины от 11.12.91 г. № 1963-ХІІ «О налоге с владельцев транспортных средств и других самоходных машин и механизмов» (в редакции Закона от 06.12.2006 г. № 427-V).

Некоторые элементы нового налогового платежа коренным образом отличаются от прежнего. Но главное отличие состоит в том, что ранее налоговое обязательство по транспортному налогу возникало как при первой регистрации налогоплательщиком транспортного средства, так и периодически, в течение срока владения данным налогоплатель-

щиком таким транспортным средством. В отличие от транспортного налога, новый сбор уплачивается налогоплательщиками *только один раз* — перед проведением первой регистрации транспортного средства в Украине — по ставкам, действующим на день уплаты<sup>2</sup>. Однако, несмотря на предварительный характер уплаты сбора, юридическим лицам все равно следует представлять в налоговую расчет его суммы (в течение 10 дней после регистрации транспортного средства). Об этом указано в письме ГНСУ от 02.11.2011 г. № 5037/7/17-3217. ■

<sup>1</sup>Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI (прим. ред.).

<sup>2</sup>Подробнее об этом см.: Золотухин А. Транспортный сбор: только один раз // Бухгалтерия. — 2011. — № 11. — С.68—70; Кушина Е. Сбор за первую регистрацию транспортного средства // Энциклопедия «малых» налогов: Сборник систематизированного законодательства. — 2011. — Вып.7. — С.61—64 (прим. ред.).

## Местные налоги и сборы — 2011: лучше меньше, да лучше

Елена КУШИНА, редактор

**С** 1 января 2011 года местных налогов и сборов стало гораздо меньше. Перестали взиматься многие налоги и сборы, установленные Декретом о местных налогах<sup>1</sup>. Речь идет о коммунальном налоге, налоге на рекламу, сборе за выдачу разрешения на размещение объектов торговли.

Впрочем, некоторые из «декретных» платежей остались. Некоторые из них лишь поменяли свое содержание.

Не отказался законодатель и от налога на недвижимое имущество, отличное от земельного участка, хотя и отсрочил его введение вначале *до 1 января 2012 года*, а затем в связи со вступлением в силу Закона № 3609<sup>2</sup> — *до 1 июля этого же года*.

Платежи в местные бюджеты, которые согласно Закону о патентовании<sup>3</sup> налогоплательщики уплачивали при приобретении торговых патентов, заняли свое законное место в числе местных сборов, сохранив свою суть, но поменяв название.

Но даже уменьшение количества местных налогов и сборов не привело к осуществлению мечты любого налогоплательщика: к простоте и ясности установленного порядка взимания налоговых платежей. Поэтому в 2011 году газета «Бухгалтерия» уделяла внимание не только «трем китам» налоговой системы, но и этой «мелкой рыбешке». Проанализируем, как выглядит ситуация по итогам этого года.

### Сбор за места для парковки транспортных средств

Порядок взимания данного сбора регулируется ст.266 НКУ. До принятия НКУ подобный сбор уже существовал, но назывался он иначе: сбор за парковку автотранспорта (его взимание регулировалось ст.3 Декрета о местных налогах).

Сравнение положений Кодекса и Декрета показывает кардинальные различия старого и нового сбора<sup>4</sup>. К примеру, если раньше *плательщиками сбора* были потребители услуг по парковке, то теперь ими являются субъекты хозяйствования (филиалы субъ-

<sup>1</sup>Декрет КМУ от 20.05.93 г. № 56-93 «О местных налогах и сборах» (прим. ред.).

<sup>2</sup>Закон Украины от 07.07.2011 г. № 3609-VI «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые другие законодательные акты Украины по усовершенствованию отдельных норм Налогового кодекса Украины» (прим. ред.).

<sup>3</sup>Закон Украины от 23.03.96 г. № 98/96-ВР «О патентовании некоторых видов предпринимательской деятельности» (прим. ред.).

<sup>4</sup>Подробнее об этом см.: Кушина Е. Сбор за места для парковки транспортных средств // Энциклопедия «малых» налогов: Сборник систематизированного законодательства. — 2011. — Вып.7. — С.154—156 (прим. ред.).

ектов хозяйствования), которые предоставляют такие услуги. **Объектом обложения сбором** ранее являлся сам факт парковки, а теперь налоговые обязательства по сбору возникают вследствие того, что тот или иной земельный участок в «парковочных» целях закреплен соответствующим органом местного самоуправления за субъектом хозяйствования. Да и **базой обложения сбором** является площадь земельного участка, отведенная для парковки (ранее это была длительность парковки, выраженная в часах). В привязке к этой базе органы местного самоуправления определяют **ставки** исходя из минимальной заработной платы, установленной на 1 января календарного года<sup>5</sup>.

С 6 августа 2011 года Закон № 3609 отменил ежемесячные авансовые взносы. После этого сбор, исчисленный в соответствии с **квартальной** декларацией, уплачивается в **сроки**, установленные для **квартального отчетного периода**.

### Сбор за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности

Взимание сбора, в который трансформировалась бывшая плата за патенты, взимаемая согласно **Закону о патентовании**, регулируется ст.267 НКУ. Причем эта трансформация прошла без революционных потрясений, поскольку реально произошло не так много изменений<sup>6</sup>. Хотя вопросы, связанные с внесением наперед в 2010 году платой за патенты, были<sup>7</sup>.

**Сбор** представляет собой **плату за торговый патент**, который приобретают субъекты хозяйствования, осуществляющие определенные в Кодексе виды деятельности в сфере торговли, предоставляющие бытовых услуг и развлечений (если сами субъекты отсутствуют в перечне **неплательщиков**). Существуют льготные и краткосрочные патенты. Чтобы приобрести торговый патент, субъекту хозяйствования необходимо подать в орган ГНС заявку, в которой следует указать соответствующие сведения, и предоставить оригиналы или нотариально удостоверенные копии документов, на основе которых составляется такая заявка.

**Ставки сбора** в зависимости от вида деятельности устанавливаются органы местного самоуправления в расчете на календарный месяц исходя из минимальной заработной платы, установленной на 1 января календарного года. Порядок уплаты сбора зависит от места осуществления деятельности, а **сро-**

**ки уплаты** — от «срочности» патента и вида деятельности.

С 6 августа 2011 года в связи со вступлением в силу Закона № 3609 изменилась лишь ставка сбора за осуществление деятельности в сфере торговли и услуг в самых мелких населенных пунктах: законодатель установил нижнюю границу. Однако пересмотр действующей ставки на той или иной территории — дело органов местного самоуправления, поскольку конкретную ставку устанавливают именно они.

### Туристический сбор

Этот сбор с самого начала своего существования доставил немало хлопот его плательщикам<sup>8</sup>. Кроме того, статья 268 НКУ, регулирующая взимание туристического сбора, установила чрезвычайно сложный механизм его администрирования, вследствие чего расходы на контроль за его уплатой часто превышают полученные местными бюджетами поступления. Отдельные вопросы, связанные с взиманием названного платежа, в текущем году так и не нашли своего решения, а официальных разъяснений было явно недостаточно<sup>9</sup>. Вот и приходилось только догадываться, чего же депутаты хотели в Кодексе сказать<sup>10</sup>.

Несмотря на многочисленные обращения к законодателю субъектов, занимающихся гостиничным бизнесом, в течение 2011 года особых изменений не произошло. Фактически **плательщиками** туристического сбора являются физические лица, прибывающие в местность, где орган местного самоуправления своим решением установил обязательность его уплаты (за исключением предусмотренных Кодексом льготников, ряды которых пополнились благодаря **Закону № 3609**). Однако удерживают этот сбор, отчитываются за него и, соответственно, уплачивают его в местный бюджет **налоговые агенты** — субъекты хозяйствования, предоставляющие услуги проживания. **База взимания сбора** — стоимость всего периода проживания (ночлега) за вычетом НДС. **Ставки** устанавливает орган местного самоуправления в процентах от базы взимания сбора.

Есть и хорошая новость: порядок уплаты сбора с 6 августа 2011 года (даты вступления в силу Закона № 3609) уже не предполагает уплаты авансовых платежей. Сумма туристического сбора, исчисленная согласно **квартальной** декларации, уплачивается в **сроки**, установленные для **квартального отчетного периода**. ■

<sup>5</sup> Ответы на некоторые вопросы, касающиеся взимания сбора, даны в письме ГНА в г.Киеве от 10.06.2011 г. № 6250/10/15-718. Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 39. — С.20–21. Анализ данного письма сделан в статье: Золотухин А. «Парковочный» сбор: особенности взимания // Бухгалтерия. — 2011. — № 37. — С.58–61 (прим. ред.).

<sup>6</sup> Подробнее об этом см.: Сушальская Т. Сбор за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности // Энциклопедия «малых» налогов: Сборник систематизированного законодательства. — 2011. — Вып.7. — С.161–164 (прим. ред.).

<sup>7</sup> По этому поводу см. письмо ГНАУ от 14.12.2010 г. № 27640/7/15-0117. Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 5. — С.62–63 (прим. ред.).

<sup>8</sup> Подробнее об этом см.: Сушальская Т. Туристический сбор: мал, да удал... // Энциклопедия «малых» налогов: Сборник систематизированного законодательства. — 2011. — Вып.7. — С.171–177 (прим. ред.).

<sup>9</sup> Письмо ГНАУ от 29.04.2011 г. № 12291/7/15-0717. Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 24. — С.25–27 (прим. ред.).

<sup>10</sup> См., например: Ефимов А. Осторожно: туристический сбор! (проблема авансовых платежей) // Бухгалтерия. — 2011. — № 24. — С.49–52 (прим. ред.).

# Плата за землю — 2011: ожидаемый поворот

Елена КУШИНА, редактор

**Н**КУ практически не изменил статус такого налогового платежа, как *плата за землю*. Она по-прежнему причисляется к общегосударственным налогам и сборам. И так же, как и до 2011 года (в период действия *Закона о плате за землю*<sup>1</sup>), плата за землю взимается в форме *земельного налога* и *арендной платы за земельные участки государственной или коммунальной собственности*. Основные элементы этого обязательного платежа (его плательщики, объект налогообложения, база налогообложения, ставки и прочее) установлены разделом XIII НКУ, который так и называется «Плата за землю». Сам же раздел включает статьи 269—290, причем статьи 269—284 регулируют взимание *земельного налога*, статья 288 касается исключительно *арендной платы*, а статьи 285—287 и статьи 289—290 — как одного, так и другого платежа.

## Новости хорошие и не очень

Изменения, внесенные Кодексом в порядок взимания платы за землю, нельзя назвать кардинальными. В то же время на некоторые из них стоит обратить внимание<sup>2</sup>.

В частности, в п.287.8 ст.287 НКУ сформулировано уже давно лелеемое налоговиками требование<sup>3</sup> о необходимости уплаты земельного налога *собственниками нежилых помещений (их частей) в многоквартирных жилых домах*. Установлено, что такие собственники должны уплачивать в бюджет налог за «площади под такими помещениями (их частями) с учетом пропорциональной доли придомовой территории с даты государственной регистрации права собственности на недвижимое имущество». И хотя к лицу, приобретающему в многоквартирном жилом

доме нежилое помещение, право собственности на земельный участок, находящийся под этим помещением, не переходит, да и такого отдельного земельного участка, выделенного в натуре, просто не существует<sup>4</sup>, налоговики вполне законно могут эти факты игнорировать<sup>5</sup>.

Представители местных органов ГНС даже пытаются «помочь» собственникам таких помещений при определении суммы налогового обязательства. Они считают, что вначале им нужно в районном эксплуатационном управлении взять справку о полезной площади всего дома и площади земельного участка под домом, затем в управлении земельных ресурсов получить извлечение из кадастра о нормативной денежной оценке соответствующего земельного участка. Обратившись же в налоговую со справкой (извлечением) и копиями правоустанавливающих документов на недвижимость собственники нежилых помещений как раз и получают «помощь» в расчете налогового обязательства.

Кстати, после вступления в силу *Закона № 3609*<sup>6</sup> проанализированная выше норма осталась без изменений. Но зато с 6 августа 2011 года в формулировке норм НКУ, регулирующих взимание земельного налога и арендной платы за земельные участки государственной и коммунальной собственности, устранены некоторые явные оплошности законодателя<sup>7</sup>.

Ну, а изменением, которое внес тот же Закон и которое уж точно касается всех, является *новый предельный срок представления годовой налоговой декларации*. В 2012 году налогоплательщики должны представлять такую декларацию *не позднее 20 февраля*. Подробнее о нюансах заполнения такой декларации в будущем году и поговорим... ■

<sup>1</sup>Закон Украины от 03.07.92 г. № 2535-XII «О плате за землю» (в редакции Закона от 19.09.96 г. № 378/96-ВР). Закон утратил силу с 1 января 2011 года (прим. ред.).

<sup>2</sup>Подробнее см.: Кушина Е. Плата за землю в Налоговом кодексе // Бухгалтерия. — 2011. — № 3-4. — С.71—75; Кушина Е. Плата за землю // Энциклопедия «малых» налогов: Сборник систематизированного законодательства. — 2011. — Вып.7. — С.22—27 (прим. ред.).

<sup>3</sup>См., в частности, письмо ГНАУ от 26.05.2010 г. № 10046/17/4-10. Опубликовано: Бухгалтерия. — 2010. — № 31. — С.71 (прим. ред.).

<sup>4</sup>О противоречиях, возникающих между нормами, сформулированными в п.287.8 ст.287 НКУ, и нормами, установленными не только земельным законодательством, но и пунктами (подпунктами) других статей раздела XIII Кодекса, подробнее см.: Кобылянский В. Участки под многоквартирными домами: земельный налог за воздух? // Бухгалтерия. — 2011. — № 24. — С.66—68 (прим. ред.).

<sup>5</sup>См., в частности, письмо ГНАУ от 17.02.2011 г. № 3173/6/10-1015/567. Опубликовано: Энциклопедия «малых» налогов: Сборник систематизированного законодательства. — 2011. — Вып.7. — С.17 (прим. ред.).

<sup>6</sup>Закон Украины от 07.07.2011 г. № 3609-VI «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые другие законодательные акты Украины по усовершенствованию отдельных норм Налогового кодекса Украины» (прим. ред.).

<sup>7</sup>Подробнее см.: Кушина Е. Плата за землю // Бухгалтерия. — 2011. — № 33. — С.42—43 (прим. ред.).

# Упрощенная система – 2011:

## за пять минут до старта

Ирина ГУБИНА, редактор

Конец уходящего года подарил упрощенной системе налогообложения перспективу «новой жизни». Закон № 4014<sup>1</sup> дополнил НКУ отсутствующей главой XIV, посвященной единому налогу, которым представлена новоиспеченная упрощенная система налогообложения. Закон вступает в силу с 1 января 2012 года, поэтому формально главным итогом уходящего года является именно сам факт наличия **нового** единого налога.

Однако даже предварительный анализ новшеств показывает, что претендентам на единый налог — 2012 придется нелегко: целый ряд вопросов, касающихся, в частности, перехода со «старого» единого налога на новый, остаются, увы, пока без однозначного ответа<sup>2</sup>. Некоторые из этих вопросов были озвучены на страницах газеты с возможными вариантами решения<sup>3</sup>. В частности, это вопросы, касающиеся уплаты единого налога предпринимателями в декабре 2011 года, превышении предельных объемов дохода, установленных Указом № 727<sup>4</sup>, и возможность в 2012 году работать на упрощенной системе, перерасчет дохода за 2011 год для плательщиков еди-

ного налога, которые в текущем году работали и на упрощенной, и на общей системе налогообложения.

Бесспорным лидером среди «переходных» вопросов является вопрос, касающийся **ограничений**, установленных Законом № 4014 **по видам деятельности**, «несовместимым» с упрощенной системой. Основные моменты, касающиеся этого нелегкого выбора для частных предпринимателей, были тоже проанализированы<sup>5</sup>.

Из текста главы XIV НКУ не совсем понятно, как будут строиться «взаимоотношения» между единым налогом и НДС и будет ли регистрация плательщиками НДС для представителей третьей и четвертой группы плательщиков единого налога обязательной. Некоторые размышления на эту тему были представлены в недавней публикации<sup>6</sup>. А «свежая» позиция ГНСУ из Единой базы налоговых знаний — на с.62 (см. «Для справки»).

Напомним, что с более подробным анализом нюансов нового единого налога читатели газеты смогут познакомиться совсем скоро — в ближайших номерах газеты следующего года планируется спецвыпуск.

Общая характеристика новой упрощенной система представлена в таблице.

Таблица. Упрощенная система налогообложения в НКУ

№ п/п	Характеристика	Группы плательщиков единого налога			
		первая	вторая	третья	четвертая
1	Лица, входящие в группу	физические (СПД)	физические (СПД)	физические (СПД)	юридические
2	Объем дохода за календарный год, позволяющий работать с уплатой единого налога	150000 грн.	1000000 грн.	3000000 грн.	5000000 грн.
3	Использование труда наемных работников	Не разрешается	Разрешается. Одновременно не более 10 человек	Разрешается. Одновременно не более 20 человек	Разрешается. Средне-учетная численность работников — не более 50 человек
4	Исключительные виды деятельности, позволяющие работать с уплатой единого налога	Розничные продажи товаров с торговых мест на рынках; хозяйственная деятельность по предоставлению бытовых услуг* населению	Хозяйственная деятельность по предоставлению услуг, в том числе бытовых* плательщикам единого налога и/или населению; производство и/или продажа товаров; деятельность в сфере ресторанного хозяйства	Любая деятельность, кроме запрещенной (см. стр.5 этой табл.)	

\*Для целей гл.1 раздела XIV НКУ под бытовыми услугами населению понимаются услуги, перечисленные в п.291.7 ст.291 НКУ

<sup>1</sup>Закон Украины от 04.11.2011 г. № 4014-VI «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые другие законодательные акты Украины относительно упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности». Опубликован: Бухгалтерия. — 2011. — № 48. — С.12—28 (прим. ред.).

<sup>2</sup>Руденко В. Единый налог: нюансы перехода... // Бухгалтерия. — 2011. — № 49. — С.55—57 (прим. ред.).

<sup>3</sup>Подробнее об этом см.: Губина И. Упрощенная система: план перехода // Бухгалтерия. — 2011. — № 50. — С.49—51 (прим. ред.).

<sup>4</sup>Указ Президента Украины от 03.07.98 г. № 727/98 «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства» (в редакции Указа Президента Украины от 28.06.99 г. № 746/99) (прим. ред.).

<sup>5</sup>Сушальская Т. Нелегкий выбор... (виды деятельности предпринимателей — плательщиков единого налога) // Бухгалтерия. — 2011. — № 51. — С.31—34 (прим. ред.).

<sup>6</sup>Пальярина О. Упрощенная система и НДС: новые возможности и новые обязанности // Бухгалтерия. — 2011. — № 49. — С.58—62 (прим. ред.).

№ п/п	Характеристика	Группы плательщиков единого налога			
		первая	вторая	третья	четвертая
5	Ограничения по видам деятельности	Ограничения, установленные п.291.5 ст.291 НКУ	Посреднические услуги по покупке, продаже, аренде и оценке недвижимого имущества (группа 70.31 КВЭД ДК 009:2005); Ограничения, установленные п.291.5 ст.291 НКУ	Ограничения, установленные п.291.5 ст.291 НКУ	
6	Способ расчетов	Денежная форма (наличная)	Денежная форма (наличная и безналичная)	Денежная форма (наличная и безналичная)	Денежная форма (наличная и безналичная)
7	Основные ставки налога	1—10% от минимальной зарплаты, установленной на 1 января отчетного налогового года	2—20% от минимальной зарплаты, установленной на 1 января отчетного налогового года	3% от суммы дохода при условии уплаты НДС; 5% от суммы дохода без уплаты НДС	3% от суммы дохода при условии уплаты НДС; 5% от суммы дохода без уплаты НДС
8	Повышенные ставки налога	15% к сумме:			6% при условии уплаты НДС; 10% без уплаты НДС к сумме:
		<ul style="list-style-type: none"> <li>превышения объема дохода, указанного в стр.2 этой табл.;</li> <li>использования иного способа расчетов, нежели тот, который указан в стр.6 этой табл.;</li> <li>дохода от видов деятельности, не дающей права на применение упрощенной системы налогообложения (стр.5 табл.)</li> </ul>			
9	Ведение учета	Ведение книги учета доходов, утвержденной МФУ. Доходы отражаются ежедневно по итогам рабочего дня	Для неплательщиков НДС — ведение книги учета доходов, путем ежедневного отражения доходов по итогам рабочего дня. Для плательщиков НДС — учет доходов и расходов по форме и в порядке, установленных МФУ		Упрощенный учет доходов и расходов, установленный МФУ, с учетом положений п.44.2 ст.44 НКУ
			—		
10	Отчетный период	год	квартал	квартал	квартал
11	Уплата налога	Ежемесячные авансовые взносы не позднее 20 числа (включительно) текущего месяца		Уплата налога в течение 10 календарных дней после предельного срока представления налоговой декларации за налоговый отчетный квартал	
12	Применение РРО	Не применяют			На общих основаниях

ДЛЯ СПРАВКИ



**?** *Подлежат ли обязательной регистрации в качестве плательщиков НДС плательщики единого налога, применяющие ставку 5%, при превышении совокупных объемов поставки товаров/услуг за последние 12 календарных месяцев 300 тыс. грн.?*

Плательщики единого налога, применяющие ставку 5%, при превышении совокупных объемов поставки товаров/услуг за последние 12 календарных месяцев 300 тыс. грн. обязательной регистрации в качестве плательщиков НДС не подлежат.

При этом плательщики единого налога третьей и четвертой групп, применяющие ставку 5% и осуществляющие исключительно поставку услуг плательщикам НДС, объемы которых за последние 12 календарных

месяцев совокупно превышают 300 тыс. грн., могут по собственному желанию зарегистрироваться в качестве плательщиков НДС и осуществить переход на ставку единого налога в размере 3 процентов с календарного квартала, следующего за кварталом, в котором объемы поставки услуг плательщикам НДС превысили 300 тыс. грн. Кроме того, в заявлении по ф. № 1-ГДВ, которое подается не позднее 10 числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором впервые достигнут объем налогооблагаемых операций 300 тыс. грн., такой плательщик налога должен указать желательный день регистрации в качестве плательщика НДС, соответствующий первому дню календарного квартала, с которого такой плательщик будет иметь право на применение ставки единого налога в размере 3 процентов.

# Фиксированный сельхозналог — 2011:

## год усложняющегося упрощения

Инна ЖУРАВСКАЯ, редактор

С принятием НКУ каких-либо особых изменений для плательщиков фиксированного сельскохозяйственного налога (далее — ФСН) не произошло. В главе 2 раздела XIV НКУ, посвященной именно этому налогу, было продублировано большинство положений Закона № 320<sup>1</sup>, который утратил силу с 1 января 2011 года. Хотя, конечно же, некоторые новшества есть, и, может быть, кому-то они даже послужили основанием для перехода на общую систему налогообложения<sup>2</sup>.

В период действия Закона ряд вопросов по уплате ФСН был урегулирован другими нормативно-правовыми актами, такими как Положение о порядке взимания и учета фиксированного сельскохозяйственного налога, утвержденное постановлением КМУ от 23.04.99 г. № 658, и Порядок расчета фиксированного сельскохозяйственного налога и составления налогового расчета, утвержденный приказом ГНАУ от 27.04.99 г. № 230. Однако с 2011 года эти документы утратили силу, а для плательщиков ФСН существуют лишь правила, установленные НКУ. Приказом ГНАУ от 24.12.2010 г. № 1016 была утверждена форма Налоговой декларации по фиксированному сельскохозяйственному налогу. Но ни одного документа, который бы пояснял особенности заполнения этой декларации, от ГНАУ так и не дождался.

Ответы на некоторые вопросы плательщики ФСН могли найти в приказе Минагрополитики Украины от 17.12.2010 г. № 837, которым были утверждены форма Расчета доли сельскохозяйственного товаропроизводства и Методические рекомендации по составлению Расчета доли сельскохозяйственного товаропроизводства за предыдущий налоговый (отчетный) год. Правда, этот приказ не был зарегистрирован в Минюсте, а значит, по поводу значимости его положений могут возникнуть сомнения при обжаловании плательщиком решений налогового органа.

Несмотря на такой нормативно-правовой «вакуум», ГНСУ тоже не спешила с разъяснениями в отношении данного налога. Можно вспомнить лишь три письма центрального налогового ведомства для плательщиков ФСН:

- ♦ от 23.12.2010 г. № 28601/7/15-0717ф<sup>3</sup>, в котором ГНСУ процитировала основные положения НКУ по уплате ФСН без каких-либо детальных пояснений;

- ♦ от 21.01.2011 г. № 1511/7/15-0717 о порядке представления налоговой отчетности плательщиком ФСН в 2011 году;

- ♦ от 03.10.2011 г. № 1959/7/15-2217ф, в котором предоставлено разъяснение по уплате земельного налога плательщиками ФСН.

Ответы на некоторые вопросы были предоставлены в разделе «Фиксированный сельскохозяйственный налог» Единой базы налоговых знаний, размещенной на официальном сайте ГНСУ ([www.sta.gov.ua](http://www.sta.gov.ua)). Но, понятно, что статус таких разъяснений очень сомни-

телен, ведь они не являются налоговыми консультациями и не могут гарантировать плательщикам ФСН необходимый уровень налоговой безопасности.

К сожалению, многие вопросы остаются неурегулированными. Так, например, для большинства плательщиков ФСН важным является вопрос о включении в состав дохода сельскохозяйственного товаропроизводителя выручки, полученной от реализации сельскохозяйственных товаров, изготовленных с использованием приобретенной (а не только собственно выращенной) и переработанной продукции. Причина кроется в несогласованности норм пп.14.1.234 ст.14 и п.308.4 ст.308 НКУ. Так, если исходить из определения термина «сельскохозяйственная продукция (сельскохозяйственные товары)» (пп.14.1.234), то такая продукция также включается в состав сельскохозяйственной продукции (товаров), ведь под этим термином понимается «продукция/товары, которые... выращиваются, откармливаются, вылавливаются, собираются, изготавливаются, производятся, перерабатываются непосредственно производителем этих товаров (продукции), а также продукты обработки и переработки этих товаров (продукции), если они были приобретены или изготовлены на собственных либо арендованных мощностях (площадах) для продажи, переработки или внутривозвращенного потребления». Однако при расчете доли сельскохозяйственного товаропроизводителя необходимо определять «доход сельскохозяйственного товаропроизводителя, полученный от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки» (п.308.4). То есть указанный пункт формально дает право плательщику ФСН относить к доходу от реализации сельхозпродукции только доходы от реализации продукции *собственного* производства и продуктов ее *переработки*. В Единой базе налоговых знаний ГНСУ не смогла ответить на подобный вопрос и рекомендовала плательщикам ФСН обратиться за разъяснениями в территориальный орган Минагрополитики по своему местонахождению.

Кроме того, актуальным остается также вопрос, возникший в результате внесения Законом № 3609<sup>4</sup> изменений в п.306.1 ст.306 НКУ по поводу срока представления отчетности плательщиками ФСН. Так, если этим пунктом установлен новый срок — **не позднее 20 февраля текущего года** (ранее было до 1 февраля), то в п.308.1 по-прежнему предусмотрен иной срок — **до 1 февраля текущего года**. ■

<sup>1</sup>Закон Украины от 17.12.98 г. № 320-XIV «О фиксированном сельскохозяйственном налоге» (прим. ред.).

<sup>2</sup>См. также: Журавская И. Фиксированный сельхозналог: налоговая отчетность — 2011 // Бухгалтерия. — 2011. — № 3-4. — С.76-78 (прим. ред.).

<sup>3</sup>Опубликовано: Там же. — С.58 (прим. ред.).

<sup>4</sup>Закон Украины от 07.07.2011 г. № 3609-VI «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые другие законодательные акты Украины по усовершенствованию отдельных норм Налогового кодекса Украины». Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 33. — С.47-81 (прим. ред.).

# Сбор за специальное использование воды — 2011: нет выгоды — нет сбора!

Ирина ШИНГУР, редактор

**Н**есмотря на то, что в течение года никакие изменения в раздел XVI НКУ, регламентирующий порядок взимания сбора за специальное использование воды, не вносились, вопросы уплаты этого сбора остаются актуальными для огромного числа налогоплательщиков. Проблема состоит в том, что после вступления в силу НКУ плательщиками «водного» сбора стали практически все субъекты хозяйствования, в том числе и те, которые используют воду исключительно для удовлетворения питьевых и санитарно-гигиенических нужд. То есть ситуация по аналогии с уплатой экологического налога в очередной раз была доведена контролирующими органами до абсурда<sup>1</sup>.

Система налогообложения в Украине и раньше включала налоги и сборы, однако старое налоговое законодательство не поясняло, чем они отличаются друг от друга. В НКУ такое пояснение дается. Согласно ст.6 этого Кодекса «налогом является обязательный, безусловный платеж в соответствующий бюджет», в то же время сбором «является обязательный платеж в соответствующий бюджет, взимаемый с плательщиков сборов, с условием получения ими специальной выгоды, в том числе в результате совершения в интересах таких лиц государственными органами, органами местного самоуправления, другими уполномоченными органами и лицами юридически значимых действий».

Таким образом, для того чтобы уплачивать сбор, его плательщик должен *получать специальную выгоду*. Какую же специальную выгоду получают плательщики «водного» сбора, перечень которых приведен в ст.323 НКУ? Хотя, видимо, вопрос следует поставить иначе: кто из плательщиков сбора, перечисленных в ст.323 НКУ, получает специальную выгоду от использования воды?

Очевидно, что *специальную выгоду* получают первичные водопользователи. Они используют бесплатный природный ресурс, принадлежащий всему народу, для осуществления предпринимательской деятельности: изъятия воды из водоемов, обработки ее и доставки потребителям.

*Специальную выгоду* получают также субъекты хозяйствования, использующие воду для нужд гидроэнергетики, водного транспорта и рыбоводства.

А вот какую специальную выгоду или хотя бы просто выгоду получают *вторичные водопользователи*? Даже если они используют воду для производственных нужд (в том числе как сырье), ни о какой специальной выгоде речь идти не может, поскольку вода не получена бесплатно, а куплена так же, как покупается любой другой вид запасов. Ну а о тех вторичных пользователях, которые используют воду исключительно для санитарно-гигиенических нужд, и говорить не стоит. Какая там выгода? Сплошные расходы.

Из сказанного следует, что *вторичные водопользователи не получают и не могут получить специальную выгоду от использования воды, а значит, потребляемая (и оплаченная!) ими вода не может быть объектом взимания сбора*.

Таким образом, системный анализ норм действующего законодательства показал, что вторичные водопользователи не должны уплачивать «водный» сбор, но... Совершенно очевидно, что налоговики руководствуются не этим анализом, а буквальное трактовкой ст.323 НКУ, в которой, необходимо подчеркнуть это еще раз, прямо упомянуты вторичные водопользователи.

Незыблемость позиции ГНСУ объясняется, кроме всего прочего, низкой активностью налогоплательщиков. Ввиду того, что весь 2011 год налоговую систему страны лихорадит от вступления в силу самого НКУ и регулярно вносимых в него изменений, вопрос взимания сбора за специальное использование воды отошел на второй план. Надеемся, что в следующем году налогоплательщики активизируются путем направления обращений в компетентные органы (профильные комитеты ВРУ, Министерство юстиции и т.д.), в общественные организации, народным депутатам. Чем больше будет таких обращений, тем выше вероятность того, что ситуацию удастся изменить и явная несправедливость будет устранена, а плательщиками сбора останутся те, кто ими должен быть: первичные водопользователи, гидроэнергетики и водные транспортники. ■

<sup>1</sup> См. письмо ГНАУ от 04.01.2011 г. № 12/7/15-0817. Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 6. — С.66—70 (прим. ред.).

# ЕДИНЫЙ ВЗНОС — 2011:

## ВОТ ТАКОЕ ВОТ... реформирование социального страхования

Инна ЖУРАВСКАЯ, редактор

**Е**ще год назад все представители органов власти, которые были заинтересованы в реформировании системы социального страхования в Украине, обещали, что введение с 1 января этого года нового Закона о ЕСВ<sup>1</sup> станет началом положительных перемен в этой системе, которые непременно ощутят не только граждане Украины, то есть застрахованные лица, но и страхователи-работодатели. И вот под конец этого «реформенного» года можно сказать, что перемены мы ощутили. Но какие они?<sup>2</sup>

### Социальные гарантии без источников финансирования

Введение единого взноса на социальное страхование вместо четырех отдельных взносов в разные фонды государственного социального страхования не дало ожидаемого результата. Самым убедительным доказательством этого стали проблемы с финансированием страховых выплат за счет средств ФСС по временной нетрудоспособности. Застрахованные лица, в том числе и добровольно застрахованные, не могут своевременно получить материальное обеспечение за дни нетрудоспособности или пособие по беременности и родам, хотя из их заработной платы и других доходов единый взнос удерживается регулярно.

В то же время ПФУ пытается воспользоваться каждым пробелом в законодательстве, если это дает возможность увеличить поступления. Ярким тому подтверждением является следующее. В соответствии с частью восьмой ст.9 Закона о ЕСВ плательщики единого взноса обязаны уплачивать единый взнос, *начисленный* за соответствующий базовый отчетный период, *не позднее 20 числа месяца*, следующего за базовым отчетным периодом. При этом начисленным единым взносом считается как сумма, начисляемая на сумму больничных и уплачиваемая за счет страхователя (33,2%), так и сумма взноса, удерживаемая из суммы больничных (2%). И если по состоянию на 20 число страхователь-работодатель еще не получил фактически средства от органа ФСС по временной нетрудоспособности для выплаты больничных работнику, то, по мнению ПФУ (письмо от 17.05.2011 г. № 9781/03-20<sup>3</sup>), он все-таки обязан уплатить единый

взнос и по таким средствам. Но за счет каких источников, если источником уплаты должна быть сумма больничных, ПФУ не поясняет. Вместе с тем в письме ФСС по временной нетрудоспособности от 04.03.2011 г. № 02-24-416<sup>4</sup> указано, что законодательством не предусмотрено перечисление страхователями-работодателями единого взноса, подлежащего *удержанию* из начисленного пособия, за счет собственных средств с последующей компенсацией (погашением этих расходов) за счет средств, поступающих от Фонда на отдельный счет страхователя для выплаты пособия застрахованным лицам<sup>5</sup>.

Но даже такая практика ПФУ не спасает ситуацию. Средств на социальные выплаты катастрофически не хватает. Доказательством того являются изменения, внесенные в Закон о ЕСВ Законом Украины от 08.07.2011 г. № 3668-VI «О мерах по законодательному обеспечению реформирования пенсионной системы»<sup>6</sup>. В частности, в результате внесения изменений была увеличена максимальная величина базы начисления единого взноса — с пятнадцати *до семнадцати размеров прожиточного минимума* для трудоспособных лиц, установленного законом, на которую начисляется единый взнос (п.4 части первой ст.1 Закона о ЕСВ).

### Упрощение с осложнениями

Обещания об упрощении уплаты взносов на социальное страхование лопнули, как мыльный пузырь. В настоящее время работодателям необходимо каждую выплату физическому лицу идентифицировать с учетом того, включается ли она в базу начисления (удержания) единого взноса, выбирать соответствующий размер взноса, а также, что не менее важно, *не ошибиться, указывая в платежном поручении расчетные счета для перечисления суммы единого взноса*. А ошибиться очень легко, ведь плательщику необходимо выбрать соответствующий счет из 88 счетов в зависимости от базы начисления (удержания) взноса и размера ЕСВ. И хотя никакой экономической выгоды от допущенной ошибки страхователь не получает, то есть его действия нельзя квалифицировать как умышленные, ПФУ все же считает, что в подобных ситуациях к плательщикам следует применять 10-процентный штраф и начислять пеню так ▶

<sup>1</sup>Закон Украины от 08.07.2010 г. № 2464-VI «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование». Опубликован: Единый взнос на социальное страхование: уплата, отчетность, ответственность: Сборник систематизированного законодательства. — 2011. — Вып.5. — С.9—32 (прим. ред.).

<sup>2</sup>См. также: Журавская И. Единый социальный взнос: общие принципы исчисления // Зарплата и другие выплаты физлицам: справочник начислений и удержаний: Сборник систематизированного законодательства. — 2011. — Вып.9. — С.129—132; Шингур И. Единый взнос для физического лица — предпринимателя // Единый взнос на социальное страхование: уплата, отчетность, ответственность: Сборник систематизированного законодательства. — 2011. — Вып.5. — С.174—177 (прим. ред.).

<sup>3</sup>Письмо и комментарий к нему опубликованы: Бухгалтерия. — 2011. — № 25. — С.38 (прим. ред.).

<sup>4</sup>Письмо и комментарий к нему опубликованы: Бухгалтерия. — 2011. — № 13. — С.31 (прим. ред.).

<sup>5</sup>Более подробно об этом см.: Журавская И. Штрафы от Пенсионного фонда: есть ли защита от формального цинизма? // Бухгалтерия. — 2011. — № 18-19. — С.65—66 (прим. ред.).

<sup>6</sup>Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 40. — С.14—16 (прим. ред.).

же, как и к плательщикам, которые вообще не уплачивают единый взнос. Такой сугубо формальный и лишенный экономической логики подход ПФУ «зафиксировал» в письме от 06.09.2011 г. № 18726/03-27. Фонд однозначно считает, что в случае уплаты сумм единого взноса на ненадлежащие счета применение финансовых санкций является правомерным.

Итак, плательщикам единого взноса остается только своевременно выявлять допущенные ошибки и на основании части тринадцатой ст.9 Закона о ЕВС и п.9 Порядка № 21-1<sup>8</sup> в случае *ошибочного перечисления* сумм единого взноса на *ненадлежащий счет* подавать заявление в соответствующий орган ПФУ. В этом заявлении следует указать, в частности, причины возврата средств и суммы платежа, подлежащие возврату.

### Сплошная персонификация: знать все обо всех!

За первый год своего существования Закон о ЕВС успел «обрасти» рядом нормативно-правовых актов, причем некоторые из них неоднократно изменялись в течение года. Так, определенные изменения были внесены в Порядок № 22-2<sup>9</sup> и в формы отчетности по единому взносу в соответствии с постановлениями ПФУ от 23.06.2011 г. № 18-1<sup>10</sup> и от 25.10.2011 г. № 32-3<sup>11</sup>. Эти изменения в общем направлены на еще большую детализацию информации о застрахованных лицах, которая представляется страхователями-работодателями в органы ПФУ в составе отчетности по единому взносу. Так, начиная с отчета за август 2011 года в таблице 5 приложения 4 «Отчет о суммах начисленной заработной платы...» увеличился объем информации, которую необходимо представлять в органы ПФУ, в частности, следует указывать не только даты заключения (расторжения) трудовых договоров с наемными лицами и гражданско-правовых договоров с физическими лицами, не являющимися предпринимателями, а и период трудовых отношений с лицами, которым предоставлен отпуск по уходу за ребенком от трехлетнего возраста до достижения им шестилетнего возраста, и лицами, которым предоставлен отпуск в связи с беременностью и родами. Также указывается период соответствующего отпуска, предоставленного работнику, и основания прекращения трудовых отношений со ссылкой на статью КЗоТ<sup>12</sup>. Такая детализация информации о застрахованном лице еще раз подтверждает то, что сплошная персонификация всех застрахованных лиц и желание со стороны власти знать обо всех и все ну уж никак не свидетельствует об обещанном упрощении учета в системе социального страхования.

Следующие изменения в отчетности по единому взносу (постановление ПФУ от 25.10.2011 г. № 32-3) вступят в силу с 1 января 2012 года. Внесение этих изменений обусловлено тем, что ПФУ изменил базу начисления ЕСВ для некоторых работодателей — предприятий, учреждений и организаций, в которых работают инвалиды, а также предприятий и организаций всеукраинских общественных организаций инвалидов, в частности обществ УТОГ и УТОС<sup>13</sup>.

### Судебный иск как отражение реформы

Конечно же, ни одно реформирование не проходит безболезненно. Однако власть традиционно относится к налогоплательщикам и к страхователям, которые пополняют бюджеты и целевые фонды реальными средствами, как к потенциальным нарушителям. Об уважении вообще говорить не приходится. Ведь даже нормальные условия для представления отчетности налогоплательщиками и плательщиками единого взноса не созданы. Ярким доказательством того является иск одного из предпринимателей города Киева к Пенсионному фонду Украины. Дело рассматривалось Окружным административным судом города Киева (постановление от 29.09.2011 г. № 2а-9503/11/2670). Фонд убежден, что в Порядке № 22-2 предусмотрена обязанность страхователя лично представлять отчет в орган ПФУ. Поэтому отчет, направленный по почте, не считается представленным (п.2.1, 2.11 данного Порядка).

Истец утверждал, что *«указанные положения нарушают ее конституционные права на достоинство, обязывая выстаивать днями в очередях к должностному лицу, назначенному принимать отчеты, в местах, не обустроенных для размещения большого количества людей, выполняя указания этого должностного лица под угрозой неприема отчета; на свободу передвижения и свободного выбора места жительства, обязывая в установленное время сдачи отчета физически находиться на территории отделения пенсионного фонда, в котором истец состоит на учете»*. К сожалению, суд не принял аргументы истца, а, наоборот, сделал вывод, что искивые требования являются необоснованными и не подлежат удовлетворению. Но суть не в том, какое решение принял суд по этому делу. Важно другое: это дело свидетельствует о том, что терпению людей, которые действительно наполняют государственную казну, наступает предел. И чем больше будет подобных исков, тем больше шансов на то, что последующие решения суды будут принимать в пользу истцов, а не в поддержку власти. ■

<sup>7</sup>Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 44. — С.47 (прим. ред.).

<sup>8</sup>Порядок зачета в счет будущих платежей единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование или возврата ошибочно уплаченных денежных средств, утвержденный постановлением ПФУ от 27.09.2010 г. № 21-1. Опубликован: Единый взнос на социальное страхование: уплата, отчетность, ответственность: Сборник систематизированного законодательства — 2011. — Вып.5. — С.150—151 (прим. ред.).

<sup>9</sup>Порядок формирования и представления страхователями отчета о суммах начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, утвержденный постановлением правления ПФУ от 08.10.2010 г. № 22-2. Опубликован: Там же. — С.127—143 (прим. ред.).

<sup>10</sup>Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 34. — С.14—25 (прим. ред.).

<sup>11</sup>Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 49. — С.17—19 (прим. ред.).

<sup>12</sup>Кодекс законов о труде Украины от 10.12.71 г. (прим. ред.).

<sup>13</sup>Более подробно об этом см.: Журавская И. [Комментарий к постановлению правления ПФУ от 25.10.2011 г. № 32-3] // Бухгалтерия. — 2011. — № 49. — С.19—20 (прим. ред.).

# Пенсионная реформа — 2011:

## Все только начинается...

Ирина ГУБИНА, редактор

Уходящий год запомнится как год, в котором началась широкомасштабная пенсионная реформа<sup>1</sup>. Датой ее начала стало **1 октября 2011 года**, когда вступил в силу **Закон № 3668<sup>2</sup>**. «Наступление» началось сразу по нескольким направлениям.

Во-первых, депутаты увеличили размер максимального ограничения по начислению ЕСВ. Благодаря изменениям, внесенным в профильный **Закон о ЕСВ<sup>3</sup>**, «планка» максимального ограничения выросла с 15 до 17 прожиточных минимумов. Применять это новшество необходимо было с 1 октября, несмотря на то, что соответствующее постановление ПФУ было датировано 25.10.2011 г.<sup>4</sup>

Во-вторых, депутаты взялись непосредственно за саму пенсионную реформу. Центральным элементом этой реформы стали изменения, внесенные в **Закон № 1058<sup>5</sup>**.

В-третьих, среди самых резонансных изменений — поэтапное повышение пенсионного возраста для женщин с 55 до 60 лет, начавшееся с 1 октября 2011 года.

**Таблица. Возраст выхода на пенсию по возрасту для женщин (при условии страхового стажа не менее 15 лет)<sup>6</sup>**

Дата рождения	Возраст для выхода на пенсию
До 30.09.56 г. включительно	55 лет
С 01.10.56 г. по 31.03.57 г.	55 лет и 6 месяцев
С 01.04.57 г. по 30.09.57 г.	56 лет
С 01.10.57 г. по 31.03.58 г.	56 лет и 6 месяцев
С 01.04.58 г. по 30.09.58 г.	57 лет
С 01.10.58 г. по 31.03.59 г.	57 лет и 6 месяцев
С 01.04.59 г. по 30.09.59 г.	58 лет
С 01.10.59 г. по 31.03.60 г.	58 лет и 6 месяцев
С 01.04.60 г. по 30.03.60 г.	59 лет
С 01.10.60 г. по 31.03.61 г.	59 лет и 6 месяцев
С 01.04.61 г. по 31.12.61 г.	60 лет
С 01.01.62 г.	60 лет

<sup>1</sup>Подробнее об этом см.: Губина И. Пенсионная система: пятый элемент // Бухгалтерия. — 2011. — № 38. — С.10—11 (прим. ред.).

<sup>2</sup>Закон Украины от 08.07.2011 г. № 3668-VI «О мерах по законодательному обеспечению реформирования пенсионной системы». Извлечение из Закона опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 40. — С.14—16 (прим. ред.).

<sup>3</sup>Закон Украины от 08.07.2010 г. № 2464-VI «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование» (прим. ред.).

<sup>4</sup>Подробнее об этом см. материал на с.65 (прим. ред.).

<sup>5</sup>Закон Украины от 09.07.2003 г. № 1058-IV «Об общеобязательном государственном пенсионном страховании». Опубликован с учетом изменений: Бухгалтерия. — 2011. — № 42. — С.13—80 (прим. ред.).

<sup>6</sup>Таблица составлена на основании ч.1 ст.26 Закона № 1058 в редакции Закона № 3668 (прим. ред.).

<sup>7</sup>Подробнее о других изменениях см.: Губина И., Каминская Ю. Пенсионная реформа: нам денег не надо, работу давай! // Бухгалтерия. — 2011. — № 42. — С.11—12 (прим. ред.).

<sup>8</sup>Информация об этих изменениях представлена в табличном виде. Подробнее об этом см.: Губина И. Пенсионная реформа: начало // Бухгалтерия. — 2011. — № 40. — С.12—13 (прим. ред.).

Кроме этого, значительно увеличился и размер страхового стажа, дающего право на пенсию по возрасту, — с 5 до 15 лет<sup>7</sup>.

Изменения не коснулись тех, кому посчастливилось выйти на пенсию до 1 октября 2011 года. Для них остались действительными и суммы, и порядок выплаты пенсий, действовавший ранее.

Также под указанные изменения были откорректированы нормы специальных пенсионных законов<sup>8</sup>.

Стоит также отметить формальное объявление даты «старта» для работы накопительной государственной пенсионной системы. Иметь с ней дело придется достаточно молодым работникам (лицам, которым «на дату введения перечисления страховых взносов в Накопительный пенсионный фонд исполнилось не более 35 лет») и их работодателям, между которыми существуют отношения трудового найма (часть вторая ст.1 Закона № 3668). При этом сама дата «введения перечисления» обозначена не календарной датой, а событием «начиная с года, в котором будет обеспечена бездефицитность бюджета Пенсионного фонда Украины».

Стартовый размер отчислений в Накопительный фонд составит 2%, максимальный — 7%. Повышение с 2% до 7% будет осуществляться по

этапным ежегодным увеличением ставки на 1%. Перечисления в Накопительный фонд, как следует из части третьей ст.1 Закона № 3668, являются частью ЕСВ, которые в указанных процентах будут перечисляться в Накопительный фонд. Для этих взносов будет действовать «зарплатная» база ЕСВ. При этом указанные проценты, судя по всему, будут представлять собой удержания из зарплаты «осчастливленных» работников. А всех работодателей обяжут на соответствующий процент увеличивать заработную плату наемных работников.

Единственное утешение — фактически это будет ОЧЕНЬ не скоро... ■

## Командировки-2011:

## изменения по налогам, учету и процедуре

Сергей ЮРОВ, редактор

Учет операций, связанных с командировками, до 2011 года, в отличие от учета других операций, пожалуй, был наиболее стабильным и понятным. Связано это с тем, что существовал четкий перечень нормативных документов: **Закон о прибыли**<sup>1</sup>; **Постановление № 663**<sup>2</sup>; **Инструкция № 59**<sup>3</sup>. То есть была определенная система правил игры, которой руководствовались все предприятия. С принятием **НКУ** проверенная годами стабильная система командировочного учета стала давать сбои. Окончательно она «рухнула» 1 апреля 2011 года, когда вступил в силу раздел III «Налог на прибыль» **НКУ**, введя в заблуждение как командируемых, так и бухгалтеров, осуществляющих учет операций, связанных с командировками. Именно о некоторых наиболее важных нововведениях, произошедших в командировочном учете в 2011 году, пойдет речь далее.

С 1 января 2011 года изменился порядок обложения НДФЛ сумм излишне израсходованных денежных средств, полученных работником на командировку или под отчет, которые не были возвращены в установленный срок. Теперь согласно пп.«а» пп.170.9.1 ст.170 **НКУ** доходом, подлежащим налогообложению, является сумма, превышающая сумму расходов плательщика налога на соответствующую командировку, рассчитанная согласно разделу III **НКУ**. Однако его нормы, как известно, не действовали до 1 апреля 2011 года. В связи с этим ГНАУ письмом от 30.12.2010 г. № 14545/6/17-0716<sup>4</sup> разъяснила, что для выполнения предписаний п.170.9 ст.170 **НКУ** в I квартале 2011 года следует руководствоваться пп.5.4.8 ст.5 **Закона о прибыли**. Наверное, такое решение ГНАУ в сложившейся ситуации было логичным. И хотя законность его вызы-

вала определенные сомнения, надо признать, что в течение всего года ГНАУ его не изменила.

В I квартале 2011 года ГНАУ приказом от 23.12.2010 г. № 996 во исполнение требований пп.170.9.2 ст.170 раздела IV **НКУ** утвердила новую форму отчета об использовании денежных средств, выданных на командировку или под отчет, и порядок ее заполнения. Следует отметить, что каких-либо глобальных изменений в плане информирования в новой форме, по сравнению со старой, утвержденной приказом ГНАУ от 19.09.2003 г. № 440, не произошло. Однако некоторые новшества все же имеются<sup>5</sup>.

Со вступлением в силу с 1 апреля 2011 года раздела III **НКУ** ситуация с командировочным учетом в корне изменилась. Пришедший на смену командировочному пп.5.4.8 ст.5 **Закона о прибыли** пп.140.1.7 ст.140 **НКУ** установил новые более либеральные требования для налогового учета командировок. Положения этого подпункта лишены конкретики, в них даны общие требования к оформлению командировок и признанию расходов. Получается, что процесс определения командировочных расходов для коммерческих предприятий, которые включаются в состав налоговых расходов, практически целиком отдан «на откуп» предприятия. Безусловно, такое решение можно только приветствовать, поскольку это дает предприятиям некоторую свободу для маневра<sup>6</sup>.

Что же касается суточных, то теперь их предельный размер для работников всех предприятий, за исключением членов экипажей судов (других транспортных средств) и бюджетников, установлен непосредственно в пп.140.1.7 ст.140 **НКУ**. «Привязан» он к минимальной заработной плате, установленной на 1 января отчетного налогового года, и не зависит от включения в гостиничный счет расходов на питание<sup>7</sup>.

Таблица. Предельные нормы суточных расходов, действующие с 01.04.2011 г.

Страна командирования	Предельные нормы	Норма НКУ	Минимальная зарплата на 01.01.2011 г., грн.	Размер суточных расходов, грн.
Украина	не более <b>0,2</b> размера минимальной зарплаты	абзац четвертый пп.140.1.7 ст.140 <b>НКУ</b>	941,00	не более <b>188,20</b>
Зарубежные страны	не более <b>0,75</b> размера минимальной зарплаты			не более <b>705,75</b>

<sup>1</sup>Закон Украины от 28.12.94 г. № 334/94-ВР «О налогообложении прибыли предприятий» (в редакции Закона от 22.05.97 г. № 283/97-ВР) (прим. ред.).

<sup>2</sup>Постановление КМУ от 23.04.99 г. № 663 «О нормах возмещения расходов на командировку в пределах Украины и за границу» утратило силу с 01.04.2011 г. в связи с принятием постановления КМУ от 02.02.2011 г. № 98. Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 13. — С.14—18 (прим. ред.).

<sup>3</sup>Инструкция о служебных командировках в пределах Украины и за границу, утвержденная приказом Минфина от 13.03.98 г. № 59. Инструкция с учетом изменений, внесенных приказом Минфина от 17.03.2011 г. № 362, опубликована: Бухгалтерия. — 2011. — № 16. — С.19—28 (прим. ред.).

<sup>4</sup>Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 7. — С.66 (прим. ред.).

<sup>5</sup>Подробнее см.: Юров С. Внимание: новый авансовый отчет! // Бухгалтерия. — 2011. — № 6. — С.86—87 (прим. ред.).

<sup>6</sup>Подробнее см.: Юров С. Командировка работника: правила игры — не для всех // Бухгалтерия. — 2011. — № 16. — С.64—65 (прим. ред.).

<sup>7</sup>Подробнее см.: Юров С. Суточные расходы: изменения не масштабные, но принципиальные // Бухгалтерия. — 2011. — № 14. — С.68—71 (прим. ред.).

Порядок признания сумм суточных в составе расходов также кардинально изменился. Больше нет необходимости оформлять командировочное удостоверение<sup>8</sup>. Вместо этого для фактического определения суммы суточных будет достаточно приказа на командировку и наличия соответствующих первичных документов, подтверждающих пребывание работника в командировке. Для определения суточных при командировке за границу, помимо приказа, необходимо наличие отметок в загранпаспорте служебного лица Госпогранслужбы. К сожалению, НКУ не поясняет, что считать соответствующими первичными документами. Исходя из норм действующего законодательства (НКУ, Закона о бу-

хучете и др.), можно предположить, что ими являются традиционные первичные «командировочные» документы (проездные билеты, счета за проживание в гостинице и др.), подтверждающие стоимость осуществленных в командировке расходов<sup>9</sup>. Данное предположение подтвердил Минфин в своем письме от 04.05.2011 г. № 31-07230-16-25/11433<sup>10</sup>. ■

<sup>8</sup>Форма отменена приказом Минфина от 21.06.2011 г. № 738. Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 30. — С.29 (прим. ред.).

<sup>9</sup>Подробнее см.: Самарченко Е. Командировочные расходы: документальные новшества // Бухгалтерия. — 2011. — № 23. — С.56—59 (прим. ред.).

<sup>10</sup>Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 25. — С.32 (прим. ред.).

## Концессия-2011: ждем инвестиций для ЖКХ

Ольга ПАПИНОВА, консультант  
по вопросам бухгалтерского и налогового учета

**К**онцессия является одной из моделей государственно-частного партнерства, которая предназначена для повышения эффективности использования государственного и коммунального имущества. Суть договора концессии заключается в том, что концессионер (представитель государства) предоставляет концессионеру (субъекту предпринимательской деятельности) за плату и на определенный срок право создать или существенно улучшить объект концессии, а также эксплуатировать его в целях удовлетворения общественных потребностей (ст.1 Закона Украины «О концессиях» от 16.07.99 г. № 997-XIV). Перечень объектов концессии определен в ст.3 этого Закона. В него попали объекты права государственной или коммунальной собственности, которые используются в разнообразных сферах деятельности: в общественном питании, гостиничном хозяйстве, предоставлении услуг городского общественного транспорта, сборе и утилизация мусора, строительстве и эксплуатации дорог и пр. Но, судя по всему, наиболее перспективными объектами для передачи в концессию законодатели считают те из них, которые задействованы в сфере жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ). И именно поэтому они активно готовят законодательную базу для привлечения спасительных частных финансовых ресурсов в эту отрасль.

Вот основные вехи, на основании которых можно судить о серьезности замыслов законодателей в этом направлении.

**2010 год:** принят основополагающий документ — Закон Украины «Об особенностях передачи в аренду или концессию объектов централизованного водо-, теплоснабжения и водоотвода, которые находятся в коммунальной собственности» от 21.10.2010 г. № 2624-VI. Этот Закон определил особенности передачи в концессию названных объектов ЖКХ.

**2011 год:** в новой редакции изложен Порядок согласования Минрегионом Украины условий конкурса

о передаче в аренду или концессию объектов, которые используются для осуществления деятельности централизованного водо-, теплоснабжения и водоотвода (приказ Министерства регионального развития, строительства и ЖКХ от 10.10.2011 г. № 230) и находятся в коммунальной и государственной собственности.

В «пользу» концессии завидными темпами совершенствуется налоговое законодательство. Если в первоначальной редакции Налогового кодекса вообще ничего не упоминалось об объектах централизованного водо-, теплоснабжения и водоотвода, которые находятся в коммунальной собственности и переданы в концессию, то летние новации основного налогового документа восполнили этот пробел. После вступления в силу Закона Украины от 07.07.2011 г. № 3609-VI потенциальным концессионерам стали понятны налоговые последствия основных операций, связанных с получением объекта концессии и его эксплуатацией. Так, концессионер имеет право на начисление амортизации исходя из обычной цены объекта концессии, а его доход равен сумме амортизации; ремонт объектов ЖКХ отражается в общем порядке, а их возврат концессионеру не сопровождается начислением НДС.

Еще одна порция налоговых новшеств для объектов концессии (на этот раз любых, а не только объектов ЖКХ) связана с Законом Украины от 17.11.2011 г. № 4057-VI, который вступит в силу с 01.01.2012 г. Здесь законодатели решили рассказать о правилах отражения в налоговых расходах концессионного платежа. Примечательно, что если речь идет о полученном в концессию целом имущественном комплексе (ЦИК), то НДС на такой платеж не начисляется, при условии, что он зачисляется в местный или Государственный бюджет Украины. Этим же Законом законодатели уточнили порядок погашения денежных обязательств или налогового долга в случае, если ЦИК государственного или коммунального имущества передан в концессию.

Что ж, определенная работа проделана. А теперь дело за малым: ожидаем частных инвестиций и оживлений в сфере ЖКХ на благо общества... ■

# Основы предпринимательства – 2011: работаем без «тормозов»?!

Инна ЛЬВОВА, редактор

Уходящий год оставляет противоречивые впечатления. С одной стороны, законодательство изменялось в целях упрощения и оптимизации предпринимательской деятельности в Украине. А с другой стороны, субъекты предпринимательства на себе ощутили, что на самом-то деле работать стало еще сложнее.

Акцент сделаем на изменениях, которые были призваны существенно упростить процедуру открытия собственного дела и последующей работы. Однако вряд ли измененные нормы так уж тормозили развитие предпринимательства в нашей стране. Ведь проблема состоит во все более усиливающейся фискальности законодательства, коррумпированности чиновничьего аппарата, в постоянном наращивании объемов обязательной отчетности и в усложнении или, проще говоря, запутанности форм отчетности, а также в нестабильности самого законодательства.

## Печать для СПД

В 2011 году кардинально *изменились существующие правила по изготовлению печатей для субъектов предпринимательства*. Так, 21.02.2011 г. вступил в силу приказ МВД от 11.01.2011 г. № 5 «О признании утратившим силу приказа МВД от 11.01.99 г. № 17». Отмененный Приказ № 17 *регламентировал* штемпельно-граверное производство, а также *порядок получения субъектами предпринимательства разрешений на изготовление печатей* и штампов. В период действия Приказа № 17 субъекты предпринимательства после прохождения ими государственной регистрации были вынуждены тратить определенное время на получение разрешения на изготовление печати и на ее получение. Такое разрешение можно было получить (причем не бесплатно) только в органах МВД.

Теперь *печати и штампы изготавливаются без оформления разрешений*. Таким образом, предприятия и предприниматели могут экономить свое время и деньги. Более того, с отменой Приказа № 17 отпали проблемы с изготовлением для предприятия двух или трех печатей. Напомним, что ранее субъекты предпринимательства могли иметь только по одному экземпляру основной каучуковой или металлической печати. А если для их деятельности было недостаточно одной печати, то допустимым (в соответствии с приказом или распоряжением)

было изготовление дополнительных печатей с цифрами «1», «2». Теперь же предприятие или предприниматель может заказывать любую печать для себя. Однако отмена Приказа № 17 вовсе не означает, что можно работать вообще без печати. Пока что печать остается необходимым атрибутом. Но для ее изготовления в штемпельно-граверных мастерских теперь не требуют разрешения МВД.

## Свидетельства о государственной регистрации

Существенные *изменения претерпел порядок государственной регистрации субъектов предпринимательства*. Так, Законом Украины от 07.04.2011 г. № 3205-VI, вступившим в силу 07.05.2011 г., были внесены изменения в ряд законодательных актов, *направленные на отмену свидетельства о государственной регистрации* юридического лица и физического лица — предпринимателя. Теперь этим лицам свидетельства не выдаются. Вместо выдачи, замены или внесения отметок в свидетельство о государственной регистрации государственный регистратор выдает *выписку из Единого государственного реестра юридических лиц и физических лиц — предпринимателей* (в случае проведения государственной регистрации юридического лица или физического лица — предпринимателя; внесения изменений в сведения, которые содержатся в Едином государственном реестре и/или указываются в выписке из него). Регистрируя юридическое лицо, государственный регистратор должен выдавать учредителю или уполномоченному им лицу один экземпляр оригинала учредительных документов с отметкой регистратора о проведении государственной регистрации юридического лица и выписку из Единого государственного реестра (часть шестая ст.25 Закона о госрегистрации<sup>1</sup>).

## Создание юридических лиц

Определенные *новшества наблюдаются в процедуре создания юридических лиц*. В целях упрощения процедуры подготовки регистрационных документов и проведения последующей регистрации юридических лиц был разработан и принят Закон Украины от 21.04.2011 г. № 3262-VI «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины по введению принципа государственной регистрации юридических лиц на основании модельного устава». Он вступил в силу с 28.08.2011 г. Вследствие чего *юридическим лицам была предоставлена возможность организовываться и работать в дальнейшем по упрощенной процедуре — на основании модельного устава*. ►

<sup>1</sup>Закон Украины от 15.05.2003 г. № 755-IV «О государственной регистрации юридических лиц и физических лиц — предпринимателей» (прим. ред.).

Как предусмотрено абзацем седьмым части первой ст.1 **Закона о госрегистрации, модельный устав** — это типовой учредительный документ, утвержденный Кабмином, который используется для создания и осуществления деятельности юридических лиц соответствующих организационно-правовых форм. Он содержит установленные законом правила, регулирующие правовой статус, права, обязанности и отношения, связанные с созданием, управлением и осуществлением хозяйственной деятельности соответствующих юридических лиц. Учредители предприятия вправе сами принимать решение о том, осуществлять им деятельность на основании утвержденного модельного устава или же разрабатывать для себя индивидуальный. Использование модельного устава позволяет сэкономить деньги на разработке этого документа. Также не потребуются его нотариальное удостоверение. В случае создания юридического лица на основании модельного устава в регистрационной карточке на проведение его государственной регистрации проставляется соответствующая отметка со ссылкой на типовой учредительный документ.

Типовой модельный устав утверждается Кабмином для каждой организационно-правовой формы предприятий отдельно. В частности, постановлением КМУ от 16.11.2011 г. № 1182 утвержден **модельный устав для общества с ограниченной ответственностью**<sup>2</sup> (далее — ООО). Содержание модельного устава ООО соответствует законодательным требованиям, предусмотренным для учредительных документов субъектов хозяйствования в целом и для хозяйственных обществ в частности. Так, в уставе ООО в обязательном порядке должны быть указаны наименование субъекта хозяйствования, цели и предмет хозяйственной деятельности, размер и порядок формирования уставного капитала и других фондов, размер, состав и порядок внесения участниками вкладов, размер и порядок формирования резервного фонда, порядок передачи (перехода) долей в уставном фонде, состав и компетенция его органов управления и контроля, порядок принятия ими решений, порядок формирования имущества, порядок распределения прибылей и убытков, порядок внесения изменений в устав общества, условия реорганизации и ликвидации общества, порядок вступления в общество и выхода из него.

Модельный устав ООО становится учредительным документом после его принятия всеми участниками общества.

Следует также отметить Закон Украины от 21.04.2011 г. № 3263-VI «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины в части упрощения процедуры начала предпринимательства»<sup>3</sup>, который вступил в силу с 07.06.2011 г. Цель Закона — **обеспечение одинаковых стартовых условий для начала ведения бизнеса в Украине субъектами хозяйствования**. В связи с этим были внесены

соответствующие изменения и дополнения в ряд законодательных актов. Причиной их внесения стало то, что действующие правовые нормы, регулирующие порядок создания юридических лиц, были перегружены противоречивыми требованиями, которые уже устарели и создавали дополнительные проблемы учредителям при организации предприятий. Так, в отношении ООО в ГКУ<sup>4</sup> и **Законое о хозобществах**<sup>5</sup> было предусмотрено требование, в соответствии с которым до момента проведения государственной регистрации юридического лица необходимо было внести в уставный капитал не менее 50% вклада. Часть же, которая оставалась неуплаченной, следовало уплатить в течение первого года деятельности общества. В ХКУ<sup>6</sup> в отношении государственного коммерческого предприятия также было предусмотрено, что для создания этого предприятия уполномоченным органом, в сферу управления которого оно входит, формируется уставный капитал до регистрации самого предприятия в качестве субъекта хозяйствования. То есть опять-таки уставный капитал следовало сформировать до регистрации предприятия (ст.74). Уставный капитал коммунального унитарного предприятия также должен был быть сформирован до момента его регистрации в качестве субъекта хозяйствования (ст.78 ХКУ). На момент государственной регистрации командитного общества каждый из его вкладчиков уже должен был сделать свой вклад в установленном законом размере (этого требовала часть третья ст.135 ГКУ и часть третья ст.80 **Закона о хозобществах**).

Теперь же, с внесением соответствующих изменений, уставный капитал государственного коммерческого предприятия и коммунального унитарного предприятия **должен быть сформирован до окончания первого года со дня государственной регистрации** этих предприятий. Складочный капитал командитного общества должен быть уплачен **в течение первого года со дня государственной регистрации** общества. Уставный капитал ООО **его участники** также должны **уплачивать до окончания первого года со дня государственной регистрации** общества.

Изменения произошли также в количестве участников ООО. Согласно Закону Украины от 12.05.2011 г. № 3326-VI, вступившему в силу с 11.06.2011 г., **максимальное количество участников ООО** теперь может достигать 100 человек. Ранее участниками могли являться только 10 человек. ■

<sup>2</sup>Опубликован: *Бухгалтерия*. — 2011. — № 49. — С.11—16 (прим. ред.).

<sup>3</sup>Опубликован: *Бухгалтерия*. — 2011. — № 24. — С.11—16 (прим. ред.).

<sup>4</sup>Гражданский кодекс Украины от 16.01.2003 г. № 435-IV (прим. ред.).

<sup>5</sup>Закон Украины от 19.09.91 г. № 1576-XII «О хозяйственных обществах» (прим. ред.).

<sup>6</sup>Хозяйственный кодекс Украины от 16.01.2003 г. № 436-IV (прим. ред.).

# Судопроизводство-2011: расходы больше, сроки меньше

Инна ЛЬВОВА, редактор

**У**краинское судопроизводство в уходящем году претерпело ряд важных изменений.

## Судебный сбор

С 01.11.2011 г. начал действовать **Закон о судебном сборе**<sup>1</sup>. Им определены правовые основы взимания судебного сбора, плательщики, объекты и размеры ставок этого сбора, а также порядок уплаты, освобождения от уплаты и возврата судебного сбора. Принятие этого Закона было обусловлено необходимостью законодательного урегулирования вопроса взимания **судебного сбора**, уплата которого уже была предусмотрена нормами действующего процессуального законодательства (ст.87 КАСУ<sup>2</sup> и ст.79 ГПКУ<sup>3</sup>). Но до вступления в силу данного Закона судебный сбор при обращении в суд уплачивался в порядке и размерах, установленных законодательством для **государственной пошлины**. Ее уплата была предусмотрена и в хозяйственном процессе (ст.44 ХПКУ<sup>4</sup>). Поэтому при обращении в суд необходимо было ориентироваться на **Декрет о госпошлине**<sup>5</sup>. При этом помимо госпошлины согласно **Порядку № 1258**<sup>6</sup> взималась также плата за информационно-техническое обеспечение судебного процесса, связанного с рассмотрением гражданских и хозяйственных дел.

Теперь же вместо **государственной пошлины и расходов на информационно-техническое обеспечение судебного процесса** при обращении в суд уплачивается **судебный сбор**. Этот сбор входит в состав судебных издержек. **Плательщиками судебного сбора являются лица, которые обращаются в суд**, а именно: граждане Украины, иностранцы, лица без гражданства, юридические лица, в том числе и иностранные, а также физические лица — субъекты предпринимательской деятельности. Судебный сбор взимается за подачу в суд искового заявления, а также иного предусмотренного законодательством заявления, за подачу в суд апелляционной и кассационной жалоб на судебные решения, заявления о пересмотре судебного решения в связи с вновь открывшимися обстоятельствами, заявления об отмене решения третейского суда, а также заявления о выдаче исполнительного документа на принудительное исполнение решения третейского суда и заявления о пе-

ресмотре судебных решений Верховным Судом Украины, а также за выдачу судами документов.

Судебный сбор **исчисляется исходя из минимальной заработной платы либо цены иска**. Причем во избежание путаницы, которая может быть вызвана тем, что минимальная заработная плата — цифра, которая периодически изменяется в сторону увеличения, **Законом о судебном сборе** предусмотрено, что **судебный сбор взимается в соответствующем размере от минимальной заработной платы, установленной законом на 1 января года**, в котором соответствующие заявление или жалоба подается в суд. Увы, ставки судебного сбора, по сравнению со ставками государственной пошлины, в большинстве своем существенно выше. Причем сумма сбора значительно превышает даже сумму госпошлины и платы за информационно-техническое обеспечение судебного процесса.

## Правовая помощь

В уходящем году наши законодатели уделили внимание и вопросу о праве лиц на **бесплатную правовую помощь**. Так, Верховной Радой был принят Закон Украины от 02.06.2011 г. № 3460-VI «О бесплатной правовой помощи», большая часть норм которого вступила в силу 09.07.2011 г. Данным Законом **предусмотрено предоставление бесплатной первичной и вторичной правовой помощи**.

**Бесплатная первичная правовая помощь** включает следующие виды правовых услуг: предоставление правовой информации, предоставление консультаций и разъяснений по правовым вопросам, составление заявлений, жалоб и других документов правового характера (кроме документов процессуального характера), предоставление помощи в обеспечении доступа лица к вторичной правовой помощи и медиации. Этот вид помощи предоставляется органами исполнительной власти и местного самоуправления, физическими и юридическими лицами частного права, а также специализированными учреждениями (ст.9 Закона).

Под **бесплатной вторичной правовой помощью** понимаются защита от обвинения, осуществление представительства интересов лиц, которые имеют право на бесплатную вторичную правовую помощь, в судах, других государственных органах, органах местного самоуправления, перед другими лицами, а также составление документов процессуального харак-

<sup>1</sup>Закон Украины от 08.07.2011 г. № 3674-VI «О судебном сборе». Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 44. — С.13—19 (прим. ред.).

<sup>2</sup>Кодекс административного судопроизводства Украины от 06.07.2005 г. № 2747-IV (прим. ред.).

<sup>3</sup>Гражданский процессуальный кодекс Украины от 18.03.2004 г. № 1618-IV (прим. ред.).

<sup>4</sup>Хозяйственный процессуальный кодекс Украины от 06.11.91 г. № 1798-XII (прим. ред.).

<sup>5</sup>Декрет КМУ от 21.01.93 г. № 7-93 «О государственной пошлине» (прим. ред.).

<sup>6</sup>Порядок оплаты расходов по информационно-техническому обеспечению судебных процессов, связанных с рассмотрением гражданских и хозяйственных дел, утвержденный постановлением КМУ от 21.12.2005 г. № 1258 (прим. ред.).



тера (ст.13 Закона). Статьей 14 этого Закона предусмотрено, что право на получение такой правовой помощи имеют преимущественно незащищенные категории граждан. Этот вид правовой помощи предоставляется специальными центрами, которые должны быть созданы до 01.01.2013 г. при главных управлениях юстиции в АР Крым, областях, городах Киеве и Севастополе. Помимо таких центров субъектами предоставления такой помощи являются адвокаты, включенные в Реестр адвокатов, которые предоставляют бесплатную вторичную правовую помощь на постоянной основе по контракту и на временной основе на основании договора. До начала предоставления бесплатной вторичной правовой помощи специализированными центрами лицо, осуществляющее дознание, следователь или суд назначают защитника через адвокатские объединения.

### Исполнительное производство

Существенно *изменились сроки предъявления исполнительных документов к исполнению*. Законом Украины от 04.11.2010 г. № 2677-VI в новой редакции был изложен Закон Украины от 21.04.99 г. № 606-XIV «Об исполнительном производстве». И хотя сам Закон № 2677-VI был принят Верховной Радой в 2010 году, вступил в силу он в уходящем году, а именно 09.03.2011 г. До этого исполнительные документы могли быть предъявлены к исполнению в следующие сроки: исполнительные листы и иные судебные документы — в течение 3 лет; удостоверения комиссий по трудовым спорам — в течение 3 месяцев; постановления органов (должностных лиц), уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях, — в течение 3 месяцев; иные исполнительные документы — в течение года, если иное не установлено законом.

Теперь сроки предъявления исполнительных документов к исполнению существенно меньше. Та-

кие исполнительные документы как удостоверения комиссий по трудовым спорам, постановления судов по делам об административных правонарушениях и постановления органов (должностных лиц), уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях, могут быть предъявлены в течение 3 месяцев. А все остальные исполнительные документы — *в течение года*, если иное не предусмотрено законом. При этом решения о взыскании периодических платежей (в том числе по делам о взыскании алиментов, о возмещении вреда, причиненного увечьем либо другим повреждением здоровья, потерей кормильца) могут быть предъявлены к исполнению в течение всего периода, на который присуждены платежи.

### Уголовный процесс

Законом Украины от 08.04.2011 г. № 3228-VI были внесены изменения в ст.218 Уголовно-процессуального кодекса Украины. Обвиняемого и его защитника больше *нельзя ограничивать во времени*, необходимым им для того, *чтобы ознакомиться* со всеми материалами дела «в разумные сроки». В случае *затягивания процесса ознакомления* обвиняемым либо его защитником следователь (по согласованию с прокурором) или прокурор могут вносить в суд по месту проведения следствия соответствующее представление. Суд, в свою очередь, *может определить срок, в течение которого* обвиняемый и его защитник *должны ознакомиться с материалами дела* и заявить ходатайство. По истечении этого срока обвиняемый и его защитник считаются ознакомленными с материалами дела.

Конечно же, на постановление судьи прокурором, обвиняемым или его защитником в течение 3 суток со дня его вынесения может быть подана апелляция. Однако подача апелляции не приостанавливает исполнение постановления судьи. ■

## Рыночный надзор — 2011

Игорь СУХОМЛИН, редактор

**С** 06.07.2011 г. изменились правила осуществления контроля за субъектами хозяйствования, которые занимаются производством, импортом и продажей *непищевой продукции*. Именно с этой даты вступил в силу Закон Украины от 02.12.2010 г. № 2735-VI «О государственном рыночном надзоре и контроле пищевой продукции»<sup>1</sup>. Он регулирует вопросы контроля за безопасностью пищевой продукции на всех этапах ее прохождения от производителя (импортера) к потребителю. Кроме того, заработал Закон Украины от 02.12.2010 г. № 2736-VI «Об общей безопасности пищевой продукции»<sup>2</sup>. В этом Законе акцент сделан больше на процедуре ввода в оборот пищевой продукции.

В новых законодательных актах тема рыночного надзора и государственного контроля раскрыта гораздо шире, чем это было сделано в Декрете КМУ от 08.04.93 г. № 30-93 «О государственном надзоре за соблюдением стандартов, норм и правил и ответственности за их нарушения». Так что надеемся, что при проверках государственные органы будут соблюдать положения законов, а не своих подзаконных нормативно-правовых актов, правомерность отдельных требований которых иногда вызывает определенные сомнения. ■

<sup>1</sup> Опубликован: *Бухгалтерия*. — 2011. — № 38. — С.18—43 (прим. ред.).

<sup>2</sup> Опубликован: *Бухгалтерия*. — 2011. — № 39. — С.11—17 (прим. ред.).

# Индивидуальные налоговые консультации — 2011: частное против общего

Татьяна ДЕРКАЧ, редактор

**Н**алоговый кодекс Украины радикально пересмотрел отношение к разъяснениям контролирующих органов. Формально, их сколько было — столько и осталось: обобщающие разъяснения и индивидуальные (в адрес конкретного налогоплательщика по его предварительному письменному запросу). Однако «курица» и «яйцо» поменялись местами. Если до 01.01.2011 г. «идеологической» базой для индивидуального письма налогоплательщику служило обобщающее разъяснение (именно оно задавало тон для определения порядка налогообложения частных случаев), то со вступлением в силу **НКУ** стало все наоборот.

Введено понятие индивидуальной налоговой консультации (пп.14.1.172 ст.14, ст.52 **НКУ**). При этом обобщающая налоговая консультация, наконец, стала отвечать своему названию: согласно пп.14.1.173 ст.14 **НКУ** (появившемуся, правда, только благодаря **Закону № 3609** в августе 2011 года) такие консультации являются результатом обобщения индивидуальных консультаций. Такова теория. А на практике налоговиков, как правило, поступают иначе: вначале вырабатывается негласная позиция «сверху», она озвучивается в индивидуальных консультациях, а в случае необходимости издается обобщающее разъяснение.

В то же время статус индивидуальной консультации гораздо выше. Кодексом он повышен до правового акта индивидуального действия. А вот статус обобщающих писем остался прежним: они не обязательны к исполнению и не являются нормативными актами.

Именно *статус* индивидуальных консультаций дает налогоплательщикам некоторое поле для маневра.

Потрібні кваліфіковані поради щодо законного з'ясування гострих та суперечливих питань у законодавстві?

**КОНСУЛЬТАЦІЙНИЙ ЦЕНТР  
ГАЗЕТИ «БУХГАЛТЕРІЯ»**

e-mail: question@blitz.kiev.ua

тел./факс у Києві: 0 44 205-51-00, 050 493-13-73

www.buhgalteria.com.ua

Передплатникам газети — знижки!

Во-первых, действия налогоплательщика согласно такой консультации не подлежат наказанию, даже если впоследствии налоговый орган поменяет свою точку зрения по рассматриваемому вопросу на противоположную.

Во-вторых, если совет, данный в индивидуальной консультации, противоречит, по мнению налогоплательщика, законодательству, консультацию можно оспорить в суде как недействительную.

Эти два постулата налогоплательщик может обратить себе на пользу: положительную индивидуальную консультацию применять не боясь последствий, а негативную оспорить и заставить дать другую, независимо от того, какая позиция изложена в обобщающих письмах<sup>1</sup>.

К сожалению, новый статус индивидуальных консультаций настолько непроработан в законодательстве, что на практике возникает множество вопросов. Например:

- ◆ можно ли делать запрос не по конкретной ситуации и не по своей сфере деятельности, а гипотетически наперед узнать мнение налоговиков по вопросу налогообложения операции, которую хотелось бы в будущем осуществить? Часто именно эта «гипотетичность» становится причиной отказов контролирующих органов в индивидуальной консультации (например, письмо ГНА в г.Киеве от 08.07.2011 г. № 1008/К/31-607<sup>2</sup>);

- ◆ носит ли такая консультация обязательный характер;

- ◆ каков срок ее действия (момент вступления в силу и утраты силы);

- ◆ может ли контролирующий орган самостоятельно отменить ранее предоставленную налогоплательщику налоговую консультацию?

Четких ответов на эти вопросы пока нет. Впрочем, на последний вопрос Минюст<sup>3</sup> дал ответ в том духе, что уж коль отмена индивидуальной консультации происходит в виде признания ее недействительной (что может сделать только суд), то никто не имеет права присваивать себе функции суда. ■

<sup>1</sup>Подробнее см.: Деркач Т. Индивидуальная налоговая консультация: как сыграть на опережение и извлечь пользу? // Бухгалтерия. — 2011. — № 16. — С.66–68 (прим. ред.).

<sup>2</sup>Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 40. — С.39 (прим. ред.).

<sup>3</sup>Письмо от 22.04.2011 г. № 6785-0-26-11-8.2. Опубликовано: Бухгалтерия. — 2011. — № 21. — С.28–29 (прим. ред.).

# Публичная информация — 2011:

## ХОТИМ ВСЕ ЗНАТЬ!

Татьяна ДЕРКАЧ, редактор

Несомненно, Закон Украины от 13.01.2011 г. № 2939-VI «О доступе к публичной информации» стал для многих некоторой неожиданностью: зачем он, что и кому он дает, как его можно использовать в своей деятельности? При внимательном рассмотрении обнаружилось, что этот документ носит вполне прикладной характер, и это может быть полезным и налогоплательщикам. Этот Закон описывает отношения между гражданами (или юридическими лицами, а также объединениями граждан) и субъектами властных полномочий. К последним полноправно относятся и контролирующие органы. Они согласно п.1 ст.1 являются распорядителями различного рода информации: публичной; конфиденциальной; тайной; служебной.

Предоставление *публичной информации* является *обязанностью* субъектов властных полномочий и других распорядителей информации. К числу такой информации относятся: нормативно-правовые документы; акты индивидуального действия (кроме внутренних), принятые такими субъектами; перечень и порядок получения платных услуг; порядок составления запросов на информацию; различная отчетность об их деятельности и пр.

Понятно, что из этого списка (полный перечень содержится в ст.15 Закона) налогоплательщиков больше всего могут интересовать нормативные акты и акты индивидуального действия (те же индивидуальные налоговые консультации). Таким образом, налогоплательщики получают право доступа к той информации, которая может им пригодиться в текущей деятельности. Особенно это касается индивидуальных правовых актов в виде налоговых консультаций в адрес других налогоплательщиков. Кроме того, сослаться на этот Закон налогоплательщик вправе в ситуации, когда контролирующий орган по невыясненным причинам отказывается предоставлять индивидуальную консультацию<sup>4</sup>.

Также Закон четко очерчивает *конфиденциальную информацию* (ст.7) и *информацию о лице* (ст.10), которая известна субъекту властных полномочий. По идее, это должно гарантировать защиту от утечки конфиденциальной информации о налогоплательщике, полученной налоговиками, например, при проверке. Однако ответственность за разглашение конфиденциальной информации Законом не предусмотрена. ■

<sup>4</sup>Подробнее см.: Деркач Т. *Налоговые консультации. Мы пойдем другим путем... // Бухгалтерия. — 2011. — № 45. — С.56—58 (прим. ред.)*.

## Инкотермс: усложнения закончились

Татьяна ДЕРКАЧ, редактор

Революционным был 2011 год для тех, кто в своей деятельности пользуется *Правилами Инкотермс*<sup>5</sup>. С одной стороны, обязательность их применения при заключении определенных видов договоров установлена частью четвертой ст.265 ХКУ. С другой — на практике часто возникали проблемы из-за невозможности синхронно ввести на территории Украины обновления этих Правил, утверждаемые Международной торговой палатой (МТП). Последнее обстоятельство связано с требованиями п.2 Указа № 567<sup>6</sup> о легитимности на территории Украины только тех изменений в *Правила Инкотермс*, которые были переведены на украинский язык и опубликованы в официальном правительственном печатном органе («Урядовий кур'єр»). Но при этом все забыли, что *Правила Инкотермс* — интеллектуальный продукт коммерческого характера, и его публикация происходит только с разрешения МТП и на условиях продажи текста пользователям. До 2011 года с МТП как-то удавалось договариваться, а в этом году, когда вступили в силу изменения, именуемые *Инкотермс-2010*, — в бесплат-

ной публикации было отказано. Поэтому 26.05.2011 г. Указ № 567 утратил силу. Отныне субъекты хозяйствования могут применять при заключении договоров любые версии *Инкотермс*. А изменения в Правила будут вступать в силу на территории Украины одновременно «со всем прогрессивным человечеством».

*Инкотермс-2010* примечательны по нескольким причинам. Во-первых, это перегруппировка условий поставки; во-вторых, исключены термины DDU, DAF, DEQ и DES и введены DAP и DAT, а также внесены поправки в термины FCA, CPT, CIP, FAS, FOB, CFR и CIF; в-третьих, уточнены условия страхования для некоторых случаев и появились обязательства, связанные с обеспечением безопасности<sup>7</sup>. Кроме того, оговорен статус электронных документов. ■

<sup>5</sup>Международные правила интерпретации коммерческих терминов, подготовленные Международной торговой палатой (прим. ред.).

<sup>6</sup>Указ Президента Украины от 04.10.94 г. № 567/94 «О применении Международных правил интерпретации коммерческих терминов» (прим. ред.).

<sup>7</sup>Подробнее см.: Деркач Т. *Международные перевозки: влияние Правил Инкотермс // Международные транспортные перевозки: договорные и учетные аспекты: Сборник систематизированного законодательства. — 2011. — Вып.6. — С.21—23 (прим. ред.)*.

# Задолженности в ТЭК – 2011:

## торопитесь списать

Александр КЛУНЬКО, *эксперт-консультант*

**Н**есмотря на то, что Законы Украины от 12.05.2011 г. № 3320-VI «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины по вопросам налогообложения природного газа и электроэнергии» (далее — Закон № 3320<sup>1</sup>) и от 12.05.2011 г. № 3319-VI «О некоторых вопросах задолженности за потребленный природный газ и электрическую энергию» (далее — Закон № 3319<sup>2</sup>) имели ограниченный срок для их практического внедрения (чуть более полугода), в целом их можно считать выполненными почти в полном объеме.

В частности, Кабмин постановлением от 08.08.2011 г. № 894 определил механизм списания задолженности (в том числе реструктуризированной) за природный газ и электрическую энергию, в частности, по уплате пени, штрафных и финансовых санкций, начисленных на задолженность за природный газ.

ГНСУ *письмом от 19.07.2011 г. № 19489/7/24-0217* предоставила разъяснения по включению в справку, которая определяет суммы к списанию и составляется в автоматическом режиме, всех сумм по действующим объемам рассроченных и реструктуризированных налоговых платежей. Одновременно ГНСУ определила случаи, при которых указанные справки формируются в ручном режиме, а именно: по несогласованным суммам денежных обязательств и пене, по которым продолжаются процедуры административного или судебного обжалования; по суммам доначислений, возникших в результате определения налоговыми органами налогового обязательства субъекта хозяйствования вследствие наличия небаланса технологических расходов электроэнергии.

*Письмом от 25.08.2011 г. № 2282/7/24-0417* ГНСУ дала указание своим подчиненным территориальным органам, по которому на основании решения о списании налогового долга, возникшего вследствие определения налоговыми органами денежного обязательства субъекта хозяйствования, необходимо внести в установленном порядке соответствующие изменения в информационные системы органов ГНС, в том числе в реестр налоговых уведомлений-решений, направленных налогоплательщикам. Указанное также касается и несогласованных сумм денежных обязательств и пени.

Это означает, что по результатам списания налоговых платежей, определенных в ранее направ-

ленных налогоплательщикам налоговых уведомлений, *такие уведомления подлежат отмене в учете налоговых органов в полном объеме или частично*. Такой подход касается как уже согласованных сумм налоговых платежей, так и находящихся в процедурах административного или судебного обжалования.

Кроме того, ГНСУ этим письмом обязует подчиненные органы откорректировать искивые требования органов ГНС по результатам проведенного списания.

Поэтому налогоплательщикам следует позаботиться о том, чтобы налоговые органы все-таки внесли соответствующие изменения (уточнения) в искивые требования или вообще отозвали их из судов (по фактически списанным суммам). В противном случае плательщикам необходимо самим обратиться в суд с соответствующим ходатайством.

Еще одним *письмом от 18.11.2011 г. № 5940/6/15-1216* ГНСУ урегулировала неточности, допущенные при внесении изменений в подраздел 10 раздела XX НКУ в части невключения списанных сумм в валовые доходы и валовые расходы участников процедуры списания. В частности, ГНСУ разъяснила, что списанные в соответствии с Законами № 3320 и № 3319 суммы налоговых платежей не учитываются при исчислении объекта обложения налогом на прибыль предприятий ни в составе доходов, ни в составе расходов.

В то же время ГНСУ вместе с Минэнергоуголь и НКРЭ определили дополнительные списки субъектов хозяйствования, на которые распространяется действие Закона № 3319 и № 3320. Как нам известно, самым проблематичным в этом вопросе было применение норм этих законов к филиалам и обособленным подразделениям юридических лиц, прямо указанных в этих законах.

В случае если налогоплательщики все же имеют какие-либо неурегулированные вопросы с налоговыми органами в части определения и списания соответствующих налоговых платежей в полном объеме, следует направить заявление в ГНИ (одно из главных и обязательных требований Закона № 3320 для списания) до 31.12.2011 г. Тогда плательщики будут иметь возможность судебного урегулирования этой проблемы даже в следующем году. ■

<sup>1</sup>Опубликован: *Бухгалтерия*. — 2011. — № 24. — С.18–20 (прим. ред.).

<sup>2</sup>Опубликован: *Там же*. — С.17 (прим. ред.).

# Год прорыва: электронные деньги на службе у предприятий

Татьяна ДЕРКАЧ, редактор

## Нормативная база

- **НКУ**

Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VII

- **Положение об электронных деньгах**

Положение об электронных деньгах в Украине, утвержденное постановлением Правления НБУ от 04.11.2010 г. № 481<sup>2</sup>

Кто бы что ни говорил, но чем больше усложняется мир, тем больше он же стремится к упрощению. В первую очередь это касается экономических операций. И здесь сложно переоценить значение Интернета, играющего роль эдакого «ковра-самолета». Интернет ускорил самые разные хозяйственные операции — заключение договоров, оформление и пересылку первичных документов и, конечно же, оплату товаров (работ, услуг). В последнем случае к традиционному безналичному расчету добавился и расчет виртуальной валютой — электронными деньгами (они же е-деньги). Он обладает как рядом преимуществ (быстротой передачи, часто анонимностью, неподконтрольностью со стороны некоторых фискальных ведомств), так и недостатками, связанными, в первую очередь, со слабой юридической базой оборота электронных денег в некоторых странах (в том числе это касается и Украины).

Газета «Бухгалтерия» неоднократно освещала тему правового статуса<sup>3</sup> и учетных нюансов<sup>4</sup> функционирования электронных денег. В 2011 году увидело свет новое **Положение об электронных деньгах**, которое попыталось усовершенствовать законодательную базу обращения виртуальных валют в Украине. В данном материале попробуем проанализировать, как по состоянию на конец 2011 года субъекты хозяйствования, выступающие в роли покупателей товаров (потребителей услуг), могут безопасно использовать электронные деньги в производственных нуждах.

## Без статуса — никуда

Итак, прошел почти год с момента появления нового **Положения об электронных деньгах**. К сожалению, не обошлось без пробелов<sup>5</sup>, однако эти пробелы до сих пор не закрыты ни в самом Положении, ни в других нормативных актах, ни в разъяснениях компетентных органов. Поэтому приходится признать, что сфера обращения электронных денег остается для нашего государства «terra incognita». Впрочем, есть и серьезные прорывы. В отличие от норм старого Положения № 178<sup>6</sup>, новое Положение в п.1.3 позволяет субъектам хозяйствования быть пользователями (собственниками) электронных денег и в установленных пределах совершать покупки для хозяйственных нужд.

Однако прежде чем с головой броситься в виртуальные покупки, все же стоит присмотреться к разным видам электронных денег. Как известно, электронные деньги выпускаются разными эмитентами (управляющими теми или иными платежными системами). Поскольку единственной «средой обитания» электронных денег является Интернет-пространство, это позволяет е-деньгам преодолевать любые границы. Это значит, что украинцы в принципе могут стать обладателями любых видов электронных денег, выпущенных любыми эмитентами со всего мира. Но украинское законодательство относится к разным эмитентам (и, соответственно, их продуктам в виде электронных денег) более требовательно, нежели граждане, разделяя их на «своих» (то есть резидентов Украины) и «чужих» (международных).

Итак, до вступления в силу **Положения об электронных деньгах** международные платежные системы действовали в Украине по принципу: «разрешено все, что прямо не запрещено». И только в начале этого года Нацбанк установил два ключевых условия для эмитентов электронных денег. Во-первых, в Украине можно эмитировать е-деньги только в гривнях и только украинским банкам. Во-вторых, участники международных платежных систем должны согласовать с Нацбанком правила осуществления операций с электронными деньгами для того, чтобы украинские пользователи могли применять в расчетах е-деньги, выраженные в других валютах и эмитированные нерезидентами. Однако на данный момент большинство международных платежных систем (включая владельцев WebMoney и Яндекс.Деньги) ▶

<sup>1</sup>Опубликован: *Бухгалтерия*. — 2010. — № 50. — С.10—321; последующие изменения в него см.: *Бухгалтерия*. — 2011. — № 33. — С.47—81 (прим. ред.).

<sup>2</sup>Опубликовано: *Бухгалтерия*. — 2011. — № 7. — С.54—58 (прим. ред.).

<sup>3</sup>Подробнее об этом см.: Деркач Т. *Что лежит в электронном кошельке? (проблемы правового статуса электронных денег)*// *Бухгалтерия*. — 2009. — № 47. — С.55—58 (прим. ред.).

<sup>4</sup>Подробнее см.: Волочай А. *Бухгалтеру об электронных деньгах*// *Бухгалтерия*. — 2010. — № 43. — С.14—18 (прим. ред.).

<sup>5</sup>Подробнее анализ Положения см.: Деркач Т. *Новое в обращении электронных денег*// *Бухгалтерия*. — 2011. — № 7. — С.93—95 (прим. ред.).

<sup>6</sup>Положение об электронных деньгах в Украине, утвержденное постановлением Правления НБУ от 25.06.2008 г. № 178. Утратило силу согласно постановлению Правления НБУ от 04.11.2010 г. № 481 (прим. ред.).

ги) не может похвастаться таким согласованием: многие заявки еще находятся на рассмотрении в Нацбанке. И пока Нацбанк не дал добро, по сути, расчеты электронными деньгами таких платежных систем находятся вне закона<sup>7</sup>, хотя и присутствуют на украинском рынке чаще всего благодаря дилерам (агентам)<sup>8</sup>. Этот нюанс абсолютно неважен физическим лицам, приобретающим товары (услуги) для личного потребления. Но он имеет значение для субъектов предпринимательской деятельности, если они хотят отразить свои покупки в учете и быть уверенными, что при налоговой проверке эти операции не будут поставлены под сомнение. Поэтому, прежде чем покупать электронные деньги, имеет смысл уточнить у эмитента (агента), согласованы ли правила их выпуска с Нацбанком (то есть выяснить, легален ли оборот таких электронных денег).

### Что можно купить за электронные деньги?

Обычно это едва ли не первый вопрос, который задает человек при знакомстве с он-лайн расчетами. Для того чтобы должностному лицу предприятия (или физлицу — частному предпринимателю) принять решение об использовании электронных денег в хозяйственной деятельности, нужно иметь представление, в каких сферах легально используются электронные деньги. По большому счету, для расчетов электронными деньгами неважно, какую сферу экономики обслуживать. Рынок предложения зависит не столько от возможностей платежных систем, сколько от желания производителей товаров (работ, услуг) принимать е-деньги в качестве средства оплаты. И чаще всего платежные системы рекламируют на своих сайтах таких производителей (продавцов). Поэтому покупатель может получить информацию двумя путями:

- ♦ выбрав вид электронных денег (например, «Интернет.Гроші») или платежную систему, на сайте которой сразу же дается полная информация обо всех главных ее партнерах-продавцах;
- ♦ выбрав товар (услугу) на сайте продавца, который сразу же заявляет, что принимает те или иные е-деньги.

Как уже отмечалось, в Украине действуют национальные и международные платежные системы. В зависимости от степени их легальности продавцы и покупатели выбирают те или иные е-деньги. Отсюда и разнообразие в видах товаров (работ, услуг), которые можно оплатить электронными деньгами. Перечислим основные направления использования е-денег:

- ♦ услуги интернет-провайдеров, мобильных операторов, регистраторов доменных имен (в том числе хостинг);
- ♦ реклама в сети Интернет;
- ♦ приобретение программного обеспечения;
- ♦ услуги веб-компаний (разработка и раскрутка сайтов, дизайн);
- ♦ различные товары (от бытовой и специальной техники до мебели и автозапчастей);

- ♦ различные услуги (от автоперевозок и услуг бюро переводов до проведения семинаров);
- ♦ книжная продукция, СМИ и специализированная литература (например, бухгалтерская) как в традиционном бумажном виде, так и в виде электронных копий изданий;
- ♦ авиа- и ж/д билеты и т.д.

Как видно из перечня, большинство предложений как раз может относиться к тому, что в налоговом законодательстве называется «хозяйственная деятельность». А посему у покупателей должны быть определенные требования к продавцам в части предоставления подтверждающих (первичных) документов.

### Усы, лапы и хвост: о документальном обеспечении электронных покупок

Тут придется столкнуться с тем, что далеко не все продавцы работают «по-белому»: использование электронных денег в качестве оплаты и низкая цена продукции (услуг) часто являются «самооправданием» для отсутствия у продавца какого-либо учета и непредставления им отчетности. Понятно, что и первичными документами такие покупки редко будут сопровождаться.

Однако все легальные продавцы даже при оплате е-деньгами в момент отгрузки (предоставления услуги) предоставляют:

- ♦ фискальный чек;
- ♦ товарный чек, счет-фактуру или расходную накладную;
- ♦ налоговую накладную.

При этом все вышеперечисленные документы (кроме фискального чека) будут подписаны уполномоченными лицами с проставлением «мокрых» печатей. Исключение могут составить первичные документы, которые по согласованию сторон составляются только в электронном виде и подписываются электронно-цифровой подписью.

Аналогично документального сопровождения требуют и операции по покупке, перечислению продавцам и выводу из системы е-денег. Для этого следует обратиться в банк-эмитент (если речь идет о гривневых е-деньгах), который следит за всеми транзакциями выпущенных им долговых обязательств в электронных эквивалентах, за соответствующей выпиской. Если у предприятия остаются неиспользованные е-деньги, их можно вывести из системы (обменять у эмитента или оператора на безналичные гривни). При этом выписка эмитента может сопровождаться и актом, подтверждающим закрытие задолженности эмитента перед пользователем е-денег.

### Учитываем расходы в е-деньгах

Учет операций покупателя — субъекта хозяйствования с расчетами электронными деньгами можно разбить на несколько этапов (операций). Для начала покупателю необходимо учесть **приобретение е-денег**. Строго говоря, электронные деньги не являются ни ►

<sup>7</sup>Подробнее анализ ситуации на рынке виртуальных валют на конец 2011 года см.: <http://www.investgazeta.net/jinansy/virtualnyj-peredel-162144/> (прим. авт.).

<sup>8</sup>См. также: [http://www.prostobankir.com.ua/individualnyy\\_biznes/stati/elektronnye\\_dengi\\_v\\_ukraine\\_est\\_li\\_budushee](http://www.prostobankir.com.ua/individualnyy_biznes/stati/elektronnye_dengi_v_ukraine_est_li_budushee) (прим. авт.).

наличными, ни безналичными средствами<sup>9</sup>. По классификации п.1.3 **Положения об электронных деньгах** — это *задолженность* эмитентов е-денег. Тем не менее было бы опрометчивым шагом безоговорочно признать дебиторской задолженностью электронные деньги, приобретенные у эмитентов (дилеров, агентов), и в учете (особенно бухгалтерском). Поэтому на данный момент превалирует осторожная точка зрения, что электронные деньги — это прочие оборотные активы<sup>10</sup>.

Приобрести е-деньги можно как в банке-эмитенте, так и у дилеров следующими способами:

- ◆ приобретением предоплаченных скретч-карточек;
- ◆ безналичным перечислением на счета эмитентов (операторов).

При этом следует помнить, что субъекты хозяйствования могут приобрести электронные деньги (в том числе и при покупке скретч-карт) только *безналичным способом* и только для расчетов с торговцами за товары (работы, услуги) (п.3.4 **Положения об электронных деньгах**). То есть приобретать скретч-карточки физлицам — работникам предприятия за счет наличности, выданной под отчет, наше законодательство пока запрещает.

Итак, за безналичные средства предприятие приобретает права требования к эмитенту электронных денег, которые в бухгалтерском учете отражаются как прочие оборотные активы. В налоговом же учете такая операция по приобретению прав требования не отражается. Для налогового учета покупателя е-денег будет важна только операция по приобретению товаров (работ, услуг) с расчетом такими платежными средствами.

Налоговый учет *операций по приобретению товаров (работ, услуг) за электронные деньги* со вступлением в силу Налогового кодекса значительно упростился. Ведь теперь момент оплаты для отражения в налоговом учете не играет никакой роли (пп.139.1.3 ст.139 **НКУ**). А когда работало «правило первого события», то и для покупателей, и особенно для продавцов определение даты перечисления е-денег как первого события было проблематичным в силу того, что такой платеж нельзя назвать ни наличным, ни безналичным. Теперь же отражение расходов в налоговом учете не привязано к авансам (предоплате) и зависит от того, какими эти расходы являются — себестоимостью товаров (работ, услуг) (п.138.4 ст.138 **НКУ**) либо прочими расходами (п.138.5 ст.138 **НКУ**). Главное — это наличие первичных документов от продавца, подтверждающих получение товаров (работ, услуг).

Однако нельзя игнорировать тот факт, что передача продавцу е-денег в обмен на товары (работы, услуги) — это, по сути, уступка права требования. А для налогового учета такой операции предусмотрен п.153.5 ст.153 **НКУ**. Однако эта норма распространяется на несколько видов прав требования. Видимо, вышеописанная операция может скрываться за «прочими гражданско-правовыми договорами». В этом случае в целях налогообложения определяется финансовый результат от операций по уступке прав требования (перечисление е-денег продавцам за товары, работы, услу-

ги, в результате чего они получают право требования оплаты от эмитента е-денег). Перечисление продавцу е-денег для покупателя будет первой уступкой права требования, а значит, расходы определяются в сумме фактической задолженности эмитента в гривнях (ее части, уступаемой продавцу), а доход — в сумме стоимости полученных товаров (работ, услуг) без учета НДС (на основании пп.136.1.2 ст.136 **НКУ**)<sup>11</sup>.

**Вывод электронных денег из системы** (погашение задолженности эмитента) не отразится в налоговом учете субъектов хозяйствования — плательщиков налога на прибыль.

При совершении операций е-деньгами и выводе денег из системы (обмене электронных эквивалентов на реальные гривни) взимается *комиссионное вознаграждение*, чаще всего в виде удержаний. Отражение расходов на такие выплаты в налоговом учете пользователя электронных денег зависит от того, кем удерживается вознаграждение: банком-эмитентом или трансфер-агентами. При наличии подтверждающих документов от банка-эмитента (например, выписки) такие вознаграждения могут быть отражены в составе налоговых расходов покупателя на основании пп.«е» пп.138.10.2 ст.138 **НКУ**. В то же время удержания своих комиссионных вознаграждений агентами чаще всего не сопровождаются предоставлением подтверждающих документов, и только поэтому у пользователей электронных денег нет оснований для отражения таких расходов в налоговом учете (хотя с формальной точки зрения такие удержания можно было бы подвести под пп.138.12.2 ст.138 **НКУ**).

Что касается обложения НДС какой-либо операции, связанной с оборотом е-денег, то все зависит от того, как эту операцию квалифицировать (с учетом терминологического несовершенства описания данных ситуаций). С определенными оговорками можно допустить, что мы имеем дело с расчетно-кассовым обслуживанием<sup>12</sup>. В таком случае ни приобретение, ни вывод (погашение) электронных денег не являются объектами обложения этим налогом (пп.196.1.5 ст.196 **НКУ**). При этом при приобретении за электронные деньги товаров (работ, услуг) будет иметь место НДС, а значит, и налоговый кредит. Однако «правило первого события», описанное в п.198.2 ст.198 **НКУ**, в данном случае работать не будет: налоговый кредит у покупателя — пользователя электронных денег возникнет только по факту отгрузки (получения услуги), что должно подтверждаться налоговой накладной<sup>13</sup>. ■

<sup>9</sup>См. сноску 2 (прим. ред.).

<sup>10</sup>См. сноску 3 (прим. ред.).

<sup>11</sup>Данная операция с электронными деньгами настолько терминологически не вписывается в положения **НКУ**, что требует дополнительной проработки и отдельного аналитического материала (прим. авт.).

<sup>12</sup>См. Перечень типовых операций по расчетно-кассовому обслуживанию, которые согласно подпункту 196.1.5 пункта 196.1 статьи 196 Налогового кодекса Украины не являются объектом налогообложения, утвержденный постановлением Правления НБУ от 15.11.2011 г. № 400. На момент сдачи номера в печать не вступил в силу (прим. ред.).

<sup>13</sup>См. сноску 11 (прим. авт.).

## Календарь представления отчетности и уплаты налогов, сборов (обязательных платежей) в январе — феврале 2012 года

**Обратите внимание!** Даты указаны с учетом положений Налогового кодекса Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI и действующего специального законодательства. Однако, учитывая фискальную позицию контролирующих органов по данному вопросу, редакция не рекомендует откладывать представление отчетности и уплату надлежащих сумм налогов, сборов (обязательных платежей) на последний день приведенного в таблице срока.

Код	Наименование налога, сбора, обязательного платежа	Наименование формы отчетности	Срок представления отчетности	Дата уплаты налога, сбора, обязательного платежа
1	Рентная плата за нефть, природный газ и газовый конденсат	Налоговый расчет по рентной плате за нефть, природный газ и газовый конденсат, добываемые в Украине	20 января	6, 19, 27 января
2	Рентная плата за транспортировку нефти и нефтепродуктов	Налоговый расчет по рентной плате за транспортировку нефти и нефтепродуктов по магистральным нефтепроводам и нефтепродуктопроводам	20 января	13, 25 января; 3 февраля
3	Единый взнос на общеобязательное государственное социальное страхование за декабрь 2011 года	Отчет о суммах начисленной заработной платы (дохода, денежного обеспечения, пособия, компенсации) застрахованных лиц и суммах начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование в органы Пенсионного фонда Украины (форма № Д4 (місячна))	20 января	20 января*

*\*Если заработная плата и другие виды выплат, на суммы которых начисляется единый взнос, начислены, но не выплачены. В случае их выплаты единый взнос подлежит перечислению в бюджет при такой выплате (пп.4.3.7 п.4 Инструкции о порядке начисления и уплаты единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, утвержденной постановлением правления ПФУ от 27.09.2010 г. № 21-5)*

4	Акцизный налог за декабрь 2011 года	Декларация акцизного налога	20 января	30 января
5	Налог на добавленную стоимость за декабрь 2011 года	Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость	20 января	30 января
6	Сбор на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства за декабрь 2011 года	Расчет суммы сбора на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства	20 января	30 января
7	Сбор за пользование радиочастотным ресурсом Украины за декабрь 2011 года	Налоговый расчет сбора за пользование радиочастотным ресурсом Украины	20 января	30 января
8	Сбор в виде целевой надбавки к действующему тарифу на электрическую и тепловую энергию за декабрь 2011 года	Налоговая декларация по сбору в виде целевой надбавки к действующему тарифу на электрическую и тепловую энергию, кроме электроэнергии, выработанной квалифицированными когенерационными установками	20 января	30 января
9	Сбор в виде целевой надбавки к действующему тарифу на природный газ за декабрь 2011 года	Налоговая декларация по сбору в виде целевой надбавки к действующему тарифу на природный газ для потребителей всех форм собственности	20 января	30 января
10	Плата за землю за декабрь 2011 года	Налоговая декларация по плате за землю (земельный налог и/или арендная плата за земельные участки государственной или коммунальной собственности)	20 января	30 января
11	Фиксированный сельскохозяйственный налог за декабрь 2011 года	Налоговая декларация по фиксированному сельскохозяйственному налогу	—	30 января
12	Налог на доходы физических лиц за декабрь 2011 года	—	—	30 января*

*\*Если налогооблагаемый доход начислен, но не выплачен. В случае его выплаты доход подлежит перечислению в бюджет при такой выплате (пп.168.1.2, пп.168.1.5 ст.168 НКУ)*

Код	Наименование налога, сбора, обязательного платежа	Наименование формы отчетности	Срок представления отчетности	Дата уплаты налога, сбора, обязательного платежа
<b>Местные налоги и сборы, по которым решением соответствующего органа местного самоуправления установлена ежемесячная периодичность представления отчетности</b>				
13	Сбор за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности в феврале 2012 года	—	—	13 января
14	Единый налог (физические лица)	Отчет субъекта малого предпринимательства — физического лица — плательщика единого налога ( <b>додаток 3</b> )	<b>5 января</b>	20 января
15	Единый налог (юридические лица)	Расчет уплаты единого налога субъектом малого предпринимательства — юридическим лицом	<b>19 января</b>	20 января
<b>Прочая отчетность</b>				
Код	Наименование формы отчетности			Срок представления отчетности
16	Отчет об объемах производства и реализации спирта ( <b>форма № 1-РС</b> )			<b>9 января</b>
17	Отчет об объемах производства и реализации алкогольных напитков ( <b>форма № 2-РС</b> )			<b>9 января</b>
18	Отчет об объемах производства и реализации табачных изделий ( <b>форма № 3-РС</b> )			<b>9 января</b>
19	Отчет об объемах приобретения и реализации алкогольных напитков ( <b>форма № 1-ОА</b> )			<b>9 января</b>
20	Отчет об объемах приобретения и реализации табачных изделий ( <b>форма № 1-ОТ</b> )			<b>9 января</b>
21	Отчет об использовании регистраторов расчетных операций и книг учета расчетных операций (расчетных книжек) ( <b>форма № ЗВР-1</b> )*			<b>13 января</b>
<i>*Отчетность, связанная с использованием расчетных книжек, представляется в составе Отчета и Справки об использованных расчетных книжках (приложение 1)</i>				
22	Отчет по средствам общеобязательного государственного социального страхования в связи с временной утратой трудоспособности и расходами, обусловленными погребением ( <b>форма № Ф4-ФСС з ТВП</b> ) за 2011 год			<b>20 января</b>
23	Отчет о путевках на санаторно-курортное лечение и путевках в детские заведения оздоровления ( <b>форма № Ф14-ФСС з ТВП</b> ) за IV квартал 2011 года			<b>20 января</b>
24	Отчет об уплате задолженности по уплате страховых средств в Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Украины за IV квартал 2011 года			<b>25 января</b>
25	Заявление о переходе (отказе) на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности юридическими и физическими лицами — субъектами предпринимательской деятельности с I квартала 2012 года			<b>25 января</b>
26	Уведомление об объектах налогообложения или объектах, связанных с налогообложением или через которых осуществляется деятельность ( <b>форма № 20-ОПП</b> )*			<b>в течение 10 рабочих дней после регистрации, создания, открытия или изменения объекта налогообложения</b>
<i>*Представляется в орган ГНС по местонахождению объекта налогообложения</i>				

Продолжение на с.83 ▶

### Официальные курсы иностранных валют, установленные НБУ в декабре 2011 года

Дата (период)	100 евро (978 EUR)	100 долларов США (840 USD)	100 английских фунтов стерлингов (826 GBP)	10 российских рублей (643 RUB)
16, 17, 18.12.2011 г.	1040,2051↑	798,9900 ●	1239,2984↑	2,5050↓
19.12.2011 г.	1043,8005↑	798,9900 ●	1241,8066↑	2,5149↑
20.12.2011 г.	1041,8031↓	798,9900 ●	1240,5371↓	2,4943↓
21.12.2011 г.	1044,5995↑	798,9900 ●	1248,3264↑	2,4928↓
22.12.2011 г.	1042,9232↓	798,9300↓	1253,0617↑	2,5152↑

Адреса редакції: 02156, м.Київ, вул.Киото, 25  
Тел./факс редакції: (044) 205-51-38  
E-mail: document@blitz.kiev.ua  
WEB-сервер: www.buhgalteria.com.ua



Президент  
ПрАТ «Бліц-Інформ» Сергій Мельнічук  
Генеральний директор  
Видавництва «Бліц-Інформ» Юрій Феоктістов

**Головний редактор** Володимир Руденко  
**Заступник головного редактора** Ірина Назарбаєва  
**Випускаючий редактор** Наталія Тарасова  
**Відповідальний секретар** Андрій Лисенко  
**Редактори**

Ірина Голошевич, Ірина Губіна, Тетяна Деркач, Олена Довбуш, Сергій Дробоття, Інна Журавська, Олена Кушина, Інна Львова, Ольга Папіріна, Ігор Сухомлин, Тетяна Сушальська, Ірина Шингур, Сергій Юров

#### Художнє оформлення

Ганна Легенька, Людмила Коротич

#### Комп'ютерна верстка і дизайн

Наталія Карась, Зоя Пекур

#### Літературні редактори

Ірина Павленко, Наталія Анікеєнко, Тетяна Довгопол, Світлана Куліченко, Майя Москаленко, Богдана Пришляк, Оксана Сусловець

#### Коректори

Марія Бродська, Юлія Голованова, Оксана Гусевська, Катерина Кондратюк, Оксана Петрова, Тетяна Сергеева, Оксана Соколова

#### Інформаційне забезпечення

Ірина Онищенко

#### Робота з авторами

Людмила Базченко (document@blitz.kiev.ua),  
тел. (044) 205-51-00

#### Навчальний центр

Галина Шляховенко (shlyax@blitz.kiev.ua),  
тел. (044) 205-51-08, 205-51-09

#### Консультаційний центр, збірник бланків звітності

Людмила Базченко (question@blitz.kiev.ua),  
тел. (044) 205-51-00

#### Маркетинг

Валентина Доброштан (buhgalteria@blitz.kiev.ua),  
тел. (044) 593-68-36

#### Розміщення реклами

Людмила Ковальчук (lkovalchuk@blitz.kiev.ua),  
тел. (044) 205-50-09, 277-73-76

#### Розповсюдження видання Директор Агентства передплати та доставки «Бліц-Преса»

— Павло Серебряков, pserebryakov@blitz.kiev.ua, (044) 205-51-21 (примальня)

**Відділ продажу:** (044) 205-51-66, 205-51-47

#### З питань передплати звертайтеся: 0-800-50-17-39

(дзвінки безкоштовні зі стаціонарних телефонів по Україні), замовлення на передплату можна оформити на сайті:

[www.blitz-press.com.ua](http://www.blitz-press.com.ua) або звернувшись до філій:

**Київ:** (044) 205-51-69, 205-51-16, 205-51-73, 205-51-50, oostrovkina@blitz.kiev.ua;

**Вінниця:** (0432) 65-55-24, 65-57-35, 65-57-81, vinnica@blitz.kiev.ua;

**Дніпропетровськ:** (0562) 36-87-82, (056) 370-94-38, 370-10-50, lparchikova@blitz.kiev.ua;

**Донецьк:** (062) 389-12-21, 389-12-22, 389-12-25, okirsanova@blitz.kiev.ua;

**Житомир:** (0412) 41-86-00, 41-84-03, 36-04-00, tfedorenko@blitz.kiev.ua;

**Запоріжжя:** (061) 280-30-30, 233-20-34, zaporozhye@blitz.kiev.ua;

**Івано-Франківськ:** (0342) 55-96-05, akazmerchuk@blitz.kiev.ua;

**Кіровоград:** (0522) 32-03-00, 32-03-01, 32-03-06, zgerzhova@blitz.kiev.ua;

**Кременчук:** (0536) 79-70-50, 79-90-19, 70-27-04, nnosach@blitz.kiev.ua;

**Кривий Ріг:** (0564) 26-63-03, 26-62-14, krivoyrog@blitz.kiev.ua;

**Луганськ:** (0642) 50-10-56, 50-11-30, 50-13-29, lugansk@blitz.kiev.ua;

**Луцьк:** (0332) 72-05-48, 72-07-58, 21-03-49, vpotarskiy@blitz.kiev.ua;

**Львів:** (032) 295-69-28 (29, 30, 31), 244-58-21 (22), ifedenets@blitz.kiev.ua;

**Маріуполь:** (0629) 53-24-61, 47-01-08, 47-01-09, jruchagova@blitz.kiev.ua;

**Миколаїв:** (0512) 76-63-50, 76-63-51, nmarzenuk@blitz.kiev.ua;

**Одеса:** (048) 725-21-04, 725-40-70, 725-21-02, ytolopko@blitz.kiev.ua;

**Полтава:** (0532) 56-26-17, 50-92-61, izaets@blitz.kiev.ua;

**Рівне:** (0362) 62-33-06, 62-56-26, 62-34-20, rovno@blitz.kiev.ua;

**Севастополь:** (0692) 45-37-76, 93-38-31, 45-55-83, lpetrenko@blitz.kiev.ua;

**Сімферополь:** (0652) 54-75-83, 54-75-82, 54-76-39, 54-76-38, ischeglova@blitz.kiev.ua;

**Суми:** (0542) 61-95-39, 78-10-52, schmykh@blitz.kiev.ua;

**Тернопіль:** (0352) 25-88-59, 23-60-52, 43-08-10, gpildisna@blitz.kiev.ua;

**Ужгород:** (0312) 61-42-88, 22-38-63, npetrushka@blitz.kiev.ua;

**Харків:** (057) 766-56-68, 766-56-72, 766-56-69, 766-56-70, tzhak@blitz.kiev.ua;

**Херсон:** (0552) 32-57-37, 32-51-18, lvoron@blitz.kiev.ua;

**Хмельницький:** (0382) 78-82-20, 78-98-03, vyenokhin@blitz.kiev.ua;

**Черкаси:** (0472) 32-13-89, 36-10-29, 36-10-31, vpachenko@blitz.kiev.ua;

**Чернігів:** (0462) 65-18-82, 97-55-05, vleshtaev@blitz.kiev.ua;

**Чернівці:** (0372) 52-55-70, 52-01-77, chernov@blitz.kiev.ua.



Передрук матеріалів допускається лише у разі письмової згоди Видавця. Точка зору авторів може не збігатися з позицією редакції. Листування з читачами ведеться тільки на сторінках видання. Надіслані матеріали не повертаються і не рецензуються. Пересилаючи тексти, фотографії й інші графічні зображення, відправник тим самим дає свою згоду на публічний показ, відображення та розповсюдження надісланих текстів, фотографій й інших графічних зображень у виданнях Видавця. Згідно з чинним законодавством відповідальність за зміст реклами несе рекламодавець. Матеріали із знаком © друкуються на правах реклами. Матеріали позаштатних авторів друкуються на умовах договору приєднання. Текст договору та інша інформація для позаштатних авторів знаходяться за адресою: <http://www.buhgalteria.com.ua/itog.html> Газету надруковано з готових фотоформ на комбінаті друку «Преса України», м.Київ, пр.Перемоги, 50. Обкладинку виготовлено у ПрАТ «Бліц-Інформ», м.Київ, вул.Киото, 25. Газета виходить у понеділок. Загальний тираж — 51200 прим. Номер підписано до друку 23.12.2011. Замовлення № 0510749 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0. Індeksi видання, що розповсюджується за передплатою: 21594, 21593, 22318, 22317, 10361, 10362, 10364, 10365. Ціна договірна.



Видається з 01.12.92 р.  
Реєстр. свід.: КВ № 11629-501ПР від 09.08.2006 р.  
Видавець: ПрАТ «Бліц-Інформ»  
Засновник: Сергій Мельнічук

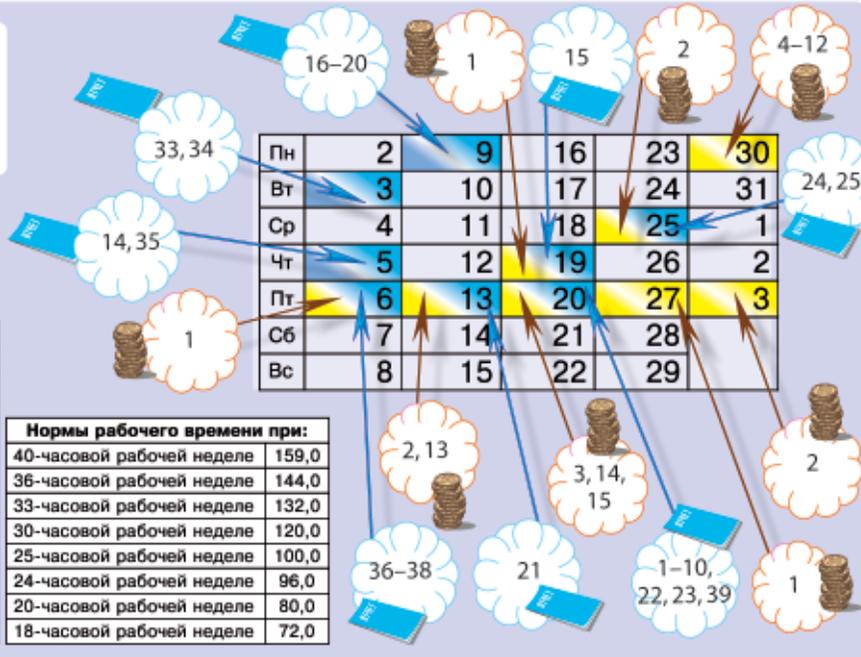
Продолжение. Начало на с.80

Код	Наименование формы отчетности	Срок представления отчетности
27	Отчет о наступлении несчастного случая на производстве или профессионального заболевания (форма № Д7)	в течение 2-х рабочих дней после наступления страхового случая
28	Отчет о наличии вакансий (форма № 3-ПН)*	—
<i>*При наличии вакансий</i>		
29	Отчет о фактическом высвобождении работников (форма № 4-ПН (факт))	в 10-дневный срок после высвобождения работников
30	Отчет о запланированном высвобождении работников (форма № 4-ПН (план))	не позднее чем за 2 месяца до высвобождения работников
31	Отчет о принятых работниках (форма № 5-ПН)	не позднее 10 календарных дней со дня приема работника
32	Расчет суммы сбора за первую регистрацию транспортных средств	в 10-дневный срок после первой регистрации в Украине
<b>Основные формы статистической отчетности</b>		
33	Отчет о товарообороте (форма № 1-торг (месячна))	3 января*
34	Отчет об объеме оптового товарооборота (форма № 1-опт (месячна))	3 января
35	Отчет об использовании воды (форма № 2-ТП (водгосп) (квартальна))	5 января
36	Отчет по труду (форма № 1-ПВ (месячна))	6 января*
37	Отчет по труду (форма № 1-ПВ (квартальна))	6 января*
38	Отчет об объемах реализованных услуг (форма № 1-послуги (месячна))	6 января*
<i>*Если последний день срока представления отчета приходится на выходной день, следующий за рабочим днем, то последним днем срока его представления считается последний рабочий день, предшествующий выходному дню. Если последний день срока представления отчета приходится на выходной день, предшествующий рабочему, то последним днем срока его представления считается первый рабочий день, следующий за выходным днем (п.3.1 раздела 3 Порядка пересмотра отчетно-статистической документации, необходимой для проведения государственных статистических наблюдений, утвержденного приказом Госкомстата от 25.12.2008 г. № 521)</i>		
39	Отчет о финансовых результатах (форма № 1-Б (I розділ — річна, місячна; II розділ — річна, квартальна))	20 января

Формы отчетности можно найти на сайте газеты «Бухгалтерия» ([www.buhgalteria.com.ua](http://www.buhgalteria.com.ua)) в разделе «Формы отчетности, учета и заявлений»

 — последний день представления отчетности  
— последний день уплаты налогов и сборов

Числа рядом с условными обозначениями соответствуют кодам в таблицах



**Январь**  
**СТАТИСТИКА МЕСЯЦА**

Количество дней:	
календарных	31
праздничных дней и дней религиозных праздников (число месяца, на которое приходится праздник)	2 (1, 7)
выходных	9
нерабочих	11
рабочих	20
предшествующих праздничным и нерабочим (число месяца, в которое сокращается продолжительность рабочего дня)	1 (6)

Нормы рабочего времени при:	
40-часовой рабочей неделе	159,0
36-часовой рабочей неделе	144,0
33-часовой рабочей неделе	132,0
30-часовой рабочей неделе	120,0
25-часовой рабочей неделе	100,0
24-часовой рабочей неделе	96,0
20-часовой рабочей неделе	80,0
18-часовой рабочей неделе	72,0

# Канцелярія, що надихає!



МОДНА КАНЦЕЛЯРІЯ МОДНА КАНЦЕЛЯРІЯ МОДНА КАНЦЕЛЯРІЯ МОДНА КАНЦЕЛЯРІЯ

# LEO

Найавторитетніше бухгалтерське видання в Україні газета «Бухгалтерія» представляє новий збірник систематизованого законодавства

## Бухгалтерський облік. Хрестоматія

Укладачі – **Ірина Назарбаєва**, заст. головного редактора газети «Бухгалтерія»,  
**Наталія Тарасова**, випусковий редактор газети «Бухгалтерія»

Кількість та обсяг нормативних актів з бухгалтерського обліку кожного року збільшуються. Проте головними залишаються стандарти бухгалтерського обліку, тим паче, що після набрання чинності Податковим кодексом України знання стандартів потрібне не лише для бухгалтерського, а й для податкового обліку.

До п'ятого видання збірника систематизованого законодавства «Бухгалтерський облік. Хрестоматія» увійдуть чинні редакції всіх національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, а також довідково-аналітичні матеріали, що показують взаємозв'язок між бухгалтерським та податковим обліком.

Збірник отримають **у січні** передплатники БІЗНЕС-КОМПЛЕКТУ, БУХГАЛТЕРІЇ (зі збірником систематизованого законодавства) та ЗБІРНИКА СИСТЕМАТИЗОВАНОГО ЗАКОНОДАВСТВА.

Крім того, на збірник можна оформити окрему передплату у філіях Агентства передплати та доставки «Бліц-Преса» (телефони філій – на сторінках газет «Бізнес» і «Бухгалтерія»)

**БІЗНЕС**  
**БУХГАЛТЕРІЯ**  
ГАЗЕТА УКРАЇНСЬКОЇ БУХГАЛТЕРІЇ