Бондаренко С. В.

СДАЧА ОТЧЕТОВ

ЗАЩИТА ПРАВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

Кривой Рог

2008

Бондаренко С. В.

Сдача отчетов. – Кр. Рог: 2008 г. – 38 с. – (Защита прав предпринимателя).

В данной брошюре представлен оригинальный подход к защите прав и экономических интересов предпринимателя в спорных ситуациях при сдаче отчетов в контролирующие органы. Особое внимание уделено вопросам декларирования расходов в налоговой инспекции и уплаты минимального страхового взноса в Пенсионный фонд.

Материал брошюры составлен из практических рекомендаций консультантов Криворожской общественной организации «СистемаТерминов» и основан на их опыте разрешения конфликтов с контролирующими органами.

Для предпринимателей – физических лиц, работающих на общей системе налогообложения.

© С. В. Бондаренко, 2008

© Криворожская общественная организация «СистемаТерминов», 2008

СОДЕРЖАНИЕ

Поведение в спорной ситуации 4
Декларирование доходов 7
Декларирование расходов 7
Ведение учета доходов и расходов 11
Отчет в налоговую инспекцию 13
Отчет в Пенсионный фонд 15
Минимальный страховой взнос 16
Принятие отчетов контролирующими органами 21
Упреждение проверки предпринимателя налоговой инспекцией, Пенсионным фондом 25
Список использованной литературы 26
Приложения 28

ПОВЕДЕНИЕ В СПОРНОЙ СИТУАЦИИ

Для защиты своих прав и интересов в отношениях с представителями органов государственной власти и органов местного самоуправления (налоговая, пожарники, санстанция, исполком) предпринимателю достаточно помнить лишь одно – статью 19 Конституции Украины. Эта статья определяет, что «правовой порядок в Украине основывается на принципах, согласно которым»:

- «никто не может быть принужден делать то, что не предусмотрено законодательством». Иначе говоря, поскольку удержание себя от чего-либо также является действием, ни одного человека в Украине нельзя заставить делать или воздерживаться от чего-либо, если это не предусмотрено законодательством. Также в Украине нельзя принудить кого-либо к тому, что, хотя и предусмотрено законодательством, но противоречит Конституции Украины. Последняя согласно ее статье 8 имеет наивысшую юридическую силу и ей должны соответствовать все законы и другие нормативно-правовые акты, действующие в Украине;

- «органы государственной власти и органы местного самоуправления, их должностные лица обязаны действовать лишь на основании, в пределах полномочий и способом, которые предусмотрены Конституцией и законами Украины». Иначе говоря, если в законах Украины не прописаны полномочия и способ их реализации, на которые ссылается должностное лицо органа государственной власти или органа местного самоуправления, действия такого должностного лица считаются незаконными.

Поэтому любую спорную ситуацию предприниматель может перевести в конструктивное русло поинтересовавшись у работника налоговой инспекции, Пенсионного фонда Украины или любого другого органа государственной власти или органа местного самоуправления:

- с кем он общается (фамилия, имя, отчество, должность);
- на основании какой нормы закона от него что-либо требуют, ему что-либо запрещают или что-либо не выдают;
- на основании какой нормы закона он обязан выполнить то, что от него требуют.

Полученная, таким образом, информация позволит предпринима-

телю найти ошибку в позиции работника органов государственной власти и органов местного самоуправления, а именно – отсутствие нормы закона, которую он пытается исполнить, или же подмену этой нормы ее трактовкой. Если сказать госслужащему, что Конституция его обязывает делать только и только то, что предусмотрено Конституцией и законами Украины, или сказать, что его право по определению не является обязанностью предпринимателя и что предприниматель не обязан делать то, к чему его закон не обязывает, то конфликт, как правило, будет исчерпан.

Не стоит также забывать и том, что каждый работник органов государственной власти и органов местного самоуправления знает и понимает, что, нарушая статью 19 Конституции Украины, он играет в опасную для него игру, грозящую ему жалобой, судебным иском, финансовыми санкциями, потерей должности, увольнением.

В спорной ситуации с контролирующими органами, к которым относятся налоговая, фонды общеобязательного пенсионного и социального страхования, таможня, предпринимателю также нужно помнить о том, что согласно подпункту 4.4.1 пункта 4.1 статьи 4 Закона Украины «О порядке погашения обязательств плательщиков налогов перед бюджетами и государственными целевыми фондами» от 21.12.00 г. №2181-III «в случае когда норма закона или другого нормативно-правового акта, изданного на основании закона, или когда нормы разных законов или разных нормативно-правовых актов допускают неоднозначное (множественное) толкование прав и обязанностей плательщиков налогов или контролирующих органов, в следствии чего есть возможность принять решение в пользу как плательщика налогов, так и контролирующего органа, решение принимается в пользу плательщика налогов». Поэтому при выяснении вопроса правомерности требований контролирующих органов внимание предпринимателя следует концентрировать на поиске неоднозначности в толковании нормы закона или другого нормативно-правового акта, на которые ссылаются работники контролирующих органов.

Как правило, работники контролирующих органов, требуя выполнения неоднозначной или неконституционной нормы закона, не сообщают об этом предпринимателю. Поэтому прежде, чем выполнить какое-либо требование работника контролирующего органа, предпринимателю следует лично убедиться насколько однозначно и правомерно такое требование. Для этого предпринимателю следует не полениться и ознакомиться с этой нормой самому.

Если предпринимателю назовут норму закона, в которой дословно идет речь о праве органов государственной власти или органов местного самоуправления и (или) их работников, но при этом ничего не сказано об обязанности предпринимателя удовлетворить это право, то он может игнорировать требование, основанное на таком праве. Предпринимателю следует помнить:

НЕ ВОЗМОЖНО ПРИМЕНИТЬ САНКЦИЮ ЗА НЕВЫПОЛНЕНИЕ НЕСУЩЕСТВУЮЩЕЙ ОБЯЗАННОСТИ.

Предпринимателю следует не бояться контролирующих органов, а думать над правомерностью их требований. Работники органов государственной власти и органов местного самоуправления такие же люди, как и все остальные: их принимают на работу и увольняют, поощряют и наказывают – к ним применяются санкции за знание и незнание законов, удачную и неудачную ложь. Поэтому предпринимателю нет никакой причины бояться органов государственной власти и органов местного самоуправления, если он задает их работникам конкретные вопросы, слышит, что ему отвечают, не ленится лично читать нормы законов, на которые они ссылаются, и делает то, что написано в этих нормах. Главное для предпринимателя не бояться задавать вопросы. Согласно части 1 статьи 57 Конституции Украины предприниматель имеет на это законное право: «каждому гарантируется право знать свои права и обязанности».

В завершение темы спорных ситуаций стоит заметить, что в Украине предприниматель может свободно бороться за свои права, отказываться от выполнения незаконных требований, пользоваться правом делать все, что не запрещено и обходить законы там, где это только возможно. Одно ему нельзя делать – нарушать законы. Если предприниматель убедится, что предъявляемое требование законно, ему не стоит сопротивляться, но принять требование как должное. Иначе за не выполнение законного требования к нему будет применена санкция.

ДЕКЛАРИРОВАНИЕ ДОХОДОВ

Несмотря на то, что прямо об этом в украинском законодательстве нигде не написано, предпринимателю следует руководствоваться правилом:

УЧИТЫВАТЬ И ДЕКЛАРИРОВАТЬ НУЖНО ЛИШЬ ДОКУМЕНТАЛЬНО ПОДТВЕРЖДЕННЫЕ ДОХОДЫ.

К документально подтвержденным доходам можно отнести следующие:

1) суммы, пришедшие на банковские счета предпринимателя;

2) суммы наличных денег и материальные ценности, проходящие через кассы и склады предприятий (организаций, учреждений), в получении которых предприниматель расписался в соответствующих документах;

3) суммы наличных денег и материальные ценности, полученные в качестве подарков, наличие которых можно подтвердить путем аудиторской проверки имущества предпринимателя.

Все прочие деньги, проходящие через руки без какого-либо документального подтверждения факта их передачи предпринимателю, к доходу предпринимателя не относятся. Поэтому, как правило, декларируемый доход предпринимателя не соответствует его действительному доходу в отчетном периоде.

ДЕКЛАРИРОВАНИЕ РАСХОДОВ

В настоящее время вопрос налогообложения физического лица – предпринимателя регулируется Законом Украины «О налоге с доходов физических лиц» №889-IV от 22.05.2003 г., разделом 4 (статьи 13 и 14) Декрета Кабинета Министров Украины «О подоходном налоге с граждан» №13-92 от 26.12.1992 г. и статьей 5 Закона Украины «О налогообложении прибыли предприятий» №334/94-ВР от 28.12.1994 г.

Согласно части 2 статьи 13 Декрета №13-92 «налогооблагаемым доходом считается совокупный чистый доход, то есть разница между ва-

ловым доходом (выручки в денежной и натуральной форме) и документально подтвержденными расходами, непосредственно связанными с получением дохода».

Согласно части 3 статьи 13 Декрета №13-92 «к составу расходов, непосредственно связанных с получением доходов, принадлежат расходы, которые включаются в состав валовых расходов производства (оборота) или подлежат амортизации согласно Закону Украины "О налогообложении прибыли предприятий"».

Первое, на что следует обратить внимание, это то, что речь идет о двух видах расходов: 1) расходы, непосредственно связанные с получением доходов и 2) расходы, которые включаются в состав валовых расходов производства.

Второе, на что следует обратить внимание, это то, что вторые расходы принадлежат к составу первых, как часть целого. Это значит, что расходы, непосредственно связанные с получением доходов, состоят не только из расходов, включаемых в состав валовых расходов производства, но и других расходов.

Третье, на что следует обратить внимание, – расходы, *включаемые* в состав валовых расходов на производство согласно Закону Украины №334/94-ВР, не являются расходами, что *не включаются* в состав валовых расходов на производство. Это значит, что часть 3 статьи 13 Декрета №13-92 не обязывает предпринимателя исполнять пункт 5.3 статьи 5 Закона Украины №334/94-ВР и исключать из валовых расходов на производство расходы, указанные в этом пункте.

И все же рассмотрим расходы, декларирование которых запрещают налоговые органы, и насколько правомерен этот запрет.

Согласно подпункту 5.3.1 пункта 5.3 статьи 5 Закона Украины №334/94-ВР, «не включаются в состав валовых расходов расходы на… потребности, не связанные с ведением основной деятельности, а именно: финансирование личных потребностей физических лиц за исключением оплат, предусмотренных в этой статье пунктом 5.6 [об особенностях определения состава расходов на оплату труда] и пунктом 5.7 [об особенностях отнесения к составу расходов сумм взносов на социальные мероприятия]».

Разберем этот пункт с точки зрения логики. По определению юридическое лицо (предприятие) не является физическим лицом. Хозяйственная деятельность юридического лица осуществляется не им самим, а от

его имени физическими лицами, которые также по определению не могут быть юридическими лицами (предприятиями). Поэтому Закон Украины №334/94-ВР в подпункте 5.3.1 разделяет расходы на финансирование личных потребностей физических лиц и расходы на производственную деятельность предприятия, то есть валовые расходы, поскольку они совершаются от имени разных лиц.

Совсем иная ситуация в случае с физическим лицом – предпринимателем, хозяйственная деятельность которого осуществляется им самим – физическим лицом – предпринимателем. В этом случае крайне трудно – практически не возможно – отделить личные потребности предпринимателя от потребностей осуществляемого им производства. Так, например, можно ли отнести к валовым расходам предпринимателя на производство, как непосредственно связанные с получаемым им доходом, его расходы на покупку лекарств, продуктов питания и одежды? Если предприниматель не будет делать этих расходов, обеспечивать и поддерживать свои жизненно важные функции и необходимые условия осуществления им хозяйственной деятельности, то он прекратит осуществлять эту деятельность. Таким образом, расходы на покупку лекарств, продуктов питания и одежды являются расходами не на финансирование личных потребностей, а на производство продукции (оказание услуг, выполнение работ), то есть непосредственно связанными с получаемым предпринимателем доходом от его производственной деятельности.

Кроме того, производственная деятельность предпринимателя не возможна при отсутствии социально-психологических условий для ее осуществления, а именно: выполненных обязательств перед членами его семьи (супругом, детьми, родителями). Согласно части 1 статьи 49 «Хозяйственного кодекса Украины» №436-IV от 16.01.2003 г. «предприниматели обязаны… не нарушать права и законные интересы граждан». Из чего следует, что предприниматель также обязан не нарушать права и законные интересы членов своей семьи, предусмотренные статьями 55, 75, 84, 86, 88, 90 91, 150, 155, 172, 180, 198, 199, 202, 203, 265 – 271 «Семейного кодекса Украины» №2947-III от 10.01.2002 г. Поэтому расходы предпринимателя на покупку лекарств, продуктов питания и одежды для членов своей семьи являются расходами не на финансирование личных потребностей, а непосредственно связанными с получаемым предпринимателем доходом от его производственной деятельности.

Согласно подпункту 5.4.6 пункта 5.4 статьи 5 Закона Украины

№334/94-ВР «в состав валовых расходов включаются: …любые расходы на страхование …имущества плательщика налогов; кредитных и других рисков плательщика налогов, связанных с осуществлением им хозяйственной деятельности». Понятие «другие риски» предполагает все риски, связанные с осуществлением предпринимателем хозяйственной деятельности и не перечисленные в этом подпункте закона. А поскольку обеспечение и поддержание жизненно важных функций предпринимателя и необходимых условий осуществления им хозяйственной деятельности связанно с осуществлением этой хозяйственной деятельности, постольку к «другим рискам» относятся так же страхование жизни и здоровья предпринимателя и членов его семьи.

Вопрос уменьшения доходов предпринимателя на сумму расходов на свои личные потребности и потребности членов своей семьи также регулируется Конституцией Украины и Законом Украины «О прожиточном минимуме» №966-XIV от 15.07.1999 г. Так, согласно части 1 статьи 48 Конституции Украины, «каждый человек в Украине имеет право на достаточный жизненный уровень для себя и своей семьи, что включает достаточное питание, одежду, жилище». Поскольку используемое здесь понятие «включает» не является ограничительным, постольку понятие «достаточный жизненный уровень» подразумевает не только перечисленные достаточное питание, одежду и жилище, но также необходимое для получения дохода образование, культурное развитие, полноценный отдых, улучшение и поддержание здоровья.

Критерий достаточности в определении минимальной суммы расходов предпринимателя на свои личные потребности и потребности членов своей семьи устанавливает Закон Украины №966-XIV. Согласно части 1 статьи 2 этого Закона, «прожиточный минимум применяется: …для установления величины необлагаемого минимума доходов граждан», то есть для установления минимальной величины доходов граждан, уплата налогов с которого ведет к снижению жизненного уровня плательщика налога ниже допустимого минимума. По состоянию на декабрь 2007 года размер прожиточного минимума был равен 548 грн.

Таким образом, применение в Украине необлагаемого минимума доходов граждан, равного 17 грн., является незаконным, то есть таким, что противоречит Конституции Украины, Закону Украины №966-XIV и нарушает конституционное право человека на достаточный жизненный уровень для себя и своей семьи. Поэтому физическое лицо – предприниматель имеет законное право уменьшить сумму своего валового до-

хода на величину прожиточного минимума, необходимого для него самого и его семьи. При этом следует помнить, что:

УЧИТЫВАТЬ И ДЕКЛАРИРОВАТЬ МОЖНО ЛИШЬ ДОКУМЕНТАЛЬНО ПОДТВЕРЖДЕННЫЕ РАСХОДЫ.

Поэтому, уменьшая сумму своего валового дохода на величину прожиточного минимума, предпринимателю следует позаботиться о документальном подтверждении его расходов на оплату продуктов питания, жилья и коммунальных услуг, медикаментов, одежды и пр. Если это не возможно, то документальным подтверждением может выступать установленная Законами Украины величина прожиточного минимума, но при условии, что предприниматель не имеет текущих долгов по оплате жилья и коммунальных услуг.

Ситуация, когда физическое лицо – предприниматель не может документально подтвердить свои расходы, регулируется частью 2 статьи 13 Декрета №13-92. Так, если «расходы не могут быть подтверждены документально, то они учитываются налоговыми органами при проведении окончательных расчетов по нормам, определенными Главной государственной налоговой инспекцией Украины при согласовании с Министерством экономики Украины и Государственным комитетом Украины по содействию малым предприятиям и предпринимательству». Поскольку указанные нормы, как определяемые подзаконными актами, не должны противоречить Конституции и Законам Украины, то они не должны и приводить к нарушению права человека на достаточный жизненный уровень для себя и своей семьи. Но если эти нормы противоречат Конституции и Законам Украины, то предпринимателю следует исполнять именно Конституцию и Законы Украины, а не нормы, определенные Главной государственной налоговой инспекцией Украины.

ВЕДЕНИЕ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Для правильного ведения учета доходов и расходов предпринимателю нужно придерживаться следующих пяти правил:

1. Учитывать только те расходы, которые имеют документальное подтверждение.

2. Собирать все документы, подтверждающие расходы.

- Проездные билеты, в том числе на проезд по городу, а также чеки, подтверждающие расходы на бензин, постель, питание.
- Командировочные удостоверения, в том числе и без печати.
- Чеки и карточки, подтверждающие расходы на телефонные разговоры, отправку-получение факсов, услуги интернет.
- Квитанции об оплате коммунальных услуг, найма жилья, аренды помещения для офиса.
- Чеки на покупку оргтехники, одежды, лекарств.

3. Учитывать только официальные доходы, пришедшие на расчетный счет в банке.

4. Группировать доходы и расходы по месяцам, складывая подтверждающие их документы в отдельные файлы. В каждый файл вкладывать записку с указанием месяца и сумм дохода и расхода в данном месяце. Хранить файлы с документами, подтверждающие доходы и расходы, не менее трех лет.

5. По результатам каждого месяца записывать суммы дохода и расхода в «Книгу доходов и расходов» форма №10. Пример заполнения «Книги доходов и расходов» для предпринимателя, оказывающего услуги, представлен в приложении А.

Согласно «Инструкция о налогообложении доходов физических лиц от занятия предпринимательской деятельностью», утвержденной приказом Главной государственной налоговой инспекции Украины №12 от 21.04.1993 г. «Книга доходов и расходов» должна быть пронумерована, прошита, утверждена подписью начальника или заместителя начальника налоговой инспекции и печатью.

Согласно той же Инструкция №12 при необходимости, с учетом специфики отдельных видов деятельности, в «Книгу учета доходов и расходов» могут быть внесены изменения, согласованные с налоговой инспекцией. Поэтому имеющийся в продаже вариант «Книги учета доходов и расходов», представленный в примере №1, имеет такую же силу, как и вариант в примере №2 (см. прил. А).

ОТЧЕТ В НАЛОГОВУЮ ИНСПЕКЦИЮ

Рассмотрим вопрос предоставления декларации о доходах предпринимателя (форма №1), находящегося на общей системе налогообложения, в налоговый орган по месту регистрации предпринимателя.

Налоговая декларация заполняется нарастающим итогом за квартал, за полугодие, за девять месяцев и за год. Это значит следующее:

1) В декларации за I квартал указывается суммы дохода, расхода, прибыли и оплаченного налога за I квартал. При этом указывается, что доход получен с 01 января по 31 марта отчетного года.

2) В декларации за II квартала указывается суммы дохода, расхода, прибыли и оплаченного налога за I и II квартал. При этом указывается, что доход получен с 01 января по 30 июня отчетного года.

3) В декларации за III квартала указывается суммы дохода, расхода, прибыли и оплаченного налога за I, II и III квартал. При этом указывается, что доход получен с 01 января по 30 сентября отчетного года.

4) В декларации за IV квартала (она же годовая) указывается суммы дохода, расхода, прибыли и оплаченного налога за I, II, III и IV квартал. При этом указывается, что доход получен с 01 января по 31 декабря отчетного года.

Поэтому крайне важно, чтобы данные о суммах дохода, расхода, прибыли и оплаченного налога в каждой следующей декларации соответствовали данным, указанным в предыдущих декларациях. В противном случае, на это несоответствие обратят внимание работники налоговой службы, которые начнут задавать предпринимателю вопросы о его причинах несовпадения сумм. И если предоставленные им ответы не развеют их сомнений и подозрения, предпринимателю назначат проверку.

Чтобы проверка не была назначена, и не были применены штрафные санкции, также важно вовремя сдать налоговую декларацию в налоговый орган. Сроки сдачи налоговой декларации следующие:

1) Декларацию за I квартал необходимо сдать не позднее 10 мая отчетного года.

2) Декларацию за II квартала необходимо сдать не позднее 9 августа отчетного года.

3) Декларацию за III квартала необходимо сдать не позднее 9 ноября отчетного года.

4) Декларацию за IV квартала (она же годовая) необходимо сдать не позднее 9 февраля следующего за отчетным года.

Годовую декларацию в налоговый орган следует подавать в двух экземплярах. Один экземпляр остается в налоговой, второй, заверенных в канцелярии, следует оставить себе для приложения его к отчетным документам в территориальный орган Пенсионного фонда Украины по месту регистрации предпринимателя.

Пример заполнения годовой декларации (за IV квартала) на основе данных из «Книги учета доходов и расходов» (см. прил. А) представлен в приложении Б.

Независимо от того, насколько прибыльной или убыточной является деятельность предпринимателя, ему следует придерживаться правила:

В ДЕКЛАРАЦИЮ НУЖНО ВНОСИТЬ ТОЛЬКО ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ ЧИСТОГО ДОХОДА (ПРИБЫЛИ).

В крайнем случае, предприниматель может показать в отчетном периоде нулевую прибыль, приравняв расход к величине валового дохода. Иначе согласно пункту 9 статьи 11-1 Закона Украины «О государственной налоговой службе» №509-XII от 04.12.90 г. налоговая инспекция должна будет назначить предпринимателю, подавшему декларацию с отрицательным значением, внеплановую проверку.

Показывая нулевой доход при убыточной деятельности, предприниматель имеет право перенести все свои расходы, превысившие доходы в отчетном периоде, на следующий отчетный период. Например, если в I квартале расход составил 1500 грн. при валовом доходе в 1000 грн., предприниматель может показать в декларации доход – 1000 грн., расход – 1000 грн., чистый доход (прибыль) – 0 грн., а оставшиеся 500 грн. расхода, не указанных в декларации за I квартал, прибавить к расходам II квартала. Соответственно нужно перенести и документы, подтверждающие оставшийся расход в 500 грн., к расходным документам II квартала.

Поскольку в декларации указываются только документально подтвержденные доходы и расходы, которые не всегда соответствуют действительному положению дел у предпринимателя, постольку очень важной является непротиворечивость отражаемых в «Книге доходов и

расходов» и декларациях сумм. Иначе согласно пунктам 1, 3, 5 статьи 11-1 Закона Украины №509-XII налоговая инспекция должна будет назначить предпринимателю, подавшему декларацию с противоречивыми или несоответствующими другим документам суммами, внеплановую проверку.

В связи с этим следует помнить, что контролирующие органы могут проверить финансовый результат предпринимательской деятельности только по документам и наличным материальным ценностям. Если документы заполнены правильно и указанные в них суммы не противоречат друг другу, то эти суммы соответствуют действительности. Здесь действует правило:

ТО, ЧТО НЕ ОСТАВЛЯЕТ СЛЕДА, НЕ СУЩЕСТВУЕТ.

После сдачи декларации в налоговую инспекцию, инспектор, обслуживающий предпринимателя, должен сообщить до какой даты и какую сумму подоходного налога должен уплатить предприниматель. В настоящее время ставка подоходного налога для физических лиц – предпринимателей составляет 15% от задекларированного ими чистого дохода.

ОТЧЕТ В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД

Предприниматель обязан предоставить в территориальный орган Пенсионного фонда Украины по месту своей регистрации лишь один годовой отчет не позднее 31 марта следующего за отчетным года. В качестве отчета предприниматель обязан предоставить в орган Пенсионного фонда следующий пакет документов:

- Копию декларации, поданной в налоговый орган, с печатью его канцелярии (1 экз.) (см. прил. Б);
- Приложение №25 (1 экз.) (см. прил. В);
- Индивидуальные ведомости ИНДАНИ (1 экз.) (см. прил. Г);
- Ярлык-расписку (1 экз.);
- Опись пакета (2 экз.).

Очень важно самостоятельно начислить на задекларированный чистый доход (прибыль) сумму страхового взноса и уплатить его не позднее 31 марта следующего за отчетным года.

Сумма страхового взноса исчисляется по формуле:

Страховой взнос = Чистый доход х 33,2% .

Реквизиты банка и номер счета, на который нужно уплатить страховой взнос, следует узнать либо со стендов, либо непосредственно у специалистов в том органе Пенсионного фонда, в который сдан отчет.

Пример заполнения отчетных документов для Пенсионного фонда смотрите в приложениях В и Г.

МИНИМАЛЬНЫЙ СТРАХОВОЙ ВЗНОС

Декларируя все свои расходы и показывая действительное положение дел в своей хозяйственной деятельности, предприниматель (физическое лицо) может обнаружить перед контролирующими органами тот факт, что он работает себе в убыток, когда его чистый доход оказывается близким к нулю. Соответственно также близкими к нулю будут суммы налогов и сборов. Причины и мотивы такой предпринимательской деятельности – личное дело самого предпринимателя. Ему решать какую цель преследовать, и какой системой управления пользоваться. Нас в этом случае интересует ситуация, когда работники некоторых районных управлений Пенсионного фонда Украины требуют от физических лиц – предпринимателей, чтобы размер месячного страхового взноса был не меньше минимального размера страхового взноса, угрожая взыскать недостающую сумму страхового взноса в судебном порядке.

Рассмотрим насколько правомерно такое требование и реальна ли угроза взыскания недостающих сумм страхового взноса через суд.

Согласно статье 1 Закона Украины «Об общеобязательном государственном пенсионном страховании» №1058-IV от 09.07.2003 г. «минимальный страховой взнос – сумма средств, которая определяется расчетом как произведение минимального размера заработной платы на размер страхового взноса, установленных законом на день получения заработной платы (дохода)». Сумма минимального страхового взноса исчисляется по формуле:

Мин. страховой взнос = Мин. заработная плата х 33,2%.

Например, если минимальный размер заработной платы в отчетном

месяце составляет 460,00 грн., а размер страхового взноса – 33,2%, то минимальный страховой взнос в том же месяце будет равен 152,72 грн.

Согласно подпункту 2 пункта 8 раздела XV «Заключительные положения» Закона Украины №1058-IV «до вступления в силу закона о направлении части страховых взносов в Накопительный фонд:… 2) лица, указанные в пунктах 3 и 4 статьи 11 [физические лица – предприниматели и лица, обеспечивающие себя работой самостоятельно], в статье 12 этого Закона, …оплачивают страховые взносы, которые перечисляются в солидарную систему на условиях и в порядке, определенных этим Законом, и в размерах, предусмотренных для плательщиков сбора (юридических и физических лиц) Законом Украины "О сборе на обязательное государственное пенсионное страхование", но не меньше минимального страхового взноса». Иначе, как утверждают работники некоторых районных управлений Пенсионного фонда Украины, физические лица – предприниматели, находящиеся на общей системе налогообложения, обязаны платить в Пенсионный фонд страховые взносы в размерах, не меньше минимального страхового взноса.

С другой стороны, согласно пункту 1 статьи 19 Закона Украины №1058-IV «страховые взносы в солидарную систему начисляются: …для лиц [физических лиц – предпринимателей], указанных в пункте 5 статьи 14 этого Закона, – на суммы дохода (прибыли), полученного от соответствующей деятельности, что подлежит обложению налогом на доходы физических лиц». Это значит, что для физических лиц – предпринимателей страховые взносы не могут начисляться на сумму дохода, который не подлежит обложению налогом на доходы физических лиц. Это также значит, что в случае, когда сумма дохода (прибыли) меньше, чем размер минимальной заработной платы, пункт 1 статьи 19 противоречит подпункту 2 пункта 8 раздела XV «Заключительные положения» Закона Украины №1058-IV.

Рассмотрим подпункт 2 пункта 8 раздела XV «Заключительные положения» более подробно, чтобы понять, действительно ли физическое лицо – предприниматель обязан платить страховой взнос не меньше минимального страхового взноса во всех случаях получения им дохода от соответствующей деятельности, включая и те случаи, когда размер его дохода (прибыль) меньше, чем размер минимальной заработной платы.

Формально высказывание «лицо оплачивает страховой взнос, но не меньше минимального страхового взноса» равносильно высказыванию «если лицо оплачивает страховой взнос, то не меньше минимального

страхового взноса». Поэтому воспользуемся законами логики для понимания последствий возможного изменения размера страхового взноса. Применим к данному высказыванию закон контрапозиции – один из основных законов логики высказываний, который позволяет с помощью отрицания менять местами основание и вывод импликативного высказывания «если…, то…» и исследовать действительную ситуацию в случае отрицания вывода.

1. Согласно закону простой контрапозиции высказывания «лицо оплачивает страховой взнос, но не меньше минимального страхового взноса» имеет такую логическую форму: «если состояние дел таково, что, если лицо оплачивает страховой взнос, то не меньше минимального страхового взноса, то если страховой взнос меньше минимального страхового взноса, то лицо не оплачивает страховой взнос».

2. Согласно закону сложной контрапозиции высказывания «лицо оплачивает страховой взнос, но не меньше минимального страхового взноса» имеет такую логическую форму: «если состояние дел таково, что, если лицо имеет прибыль и оплачивает страховой взнос, то не меньше минимального страхового взноса, то если лицо имеет прибыль и страховой взнос меньше минимального страхового взноса, то лицо не оплачивает страховой взнос».

Таким образом, рассматриваемый подпункт 2 пункта 8 раздела XV «Заключительные положения» Закона Украины №1058-IV освобождает физическое лицо – предпринимателя от уплаты страхового взноса, если размер этого взноса меньше минимального страхового взноса. Цель такого освобождения от уплаты страхового взноса обозначена статьей 24 этого же Закона и состоит в том, чтобы не учитывать в стаж месяцы, за которые были уплачены страховые взносы меньшего размера, чем минимальный страховой взнос.

Теперь разберем часть 2 подпункта 5.3.2 пункта 5.3 раздела 5 «Инструкции о порядке исчисления и оплаты страхователями и застрахованными лицами взносов на общеобязательное государственное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Украины», утвержденной Постановлением правления Пенсионного фонда Украины №21-1 от 19.12.2003 г. Формулировка в Инструкции иная, чем в Законе Украины №1058-IV, исключающая применение закона контрапозиции. В Инструкции написано, что «размер месячного страхового взноса должен быть не меньше минимального размера страхового взноса за каждый месяц». Здесь нет конструкции «если…, то…». Поэтому работники

Пенсионного фонда Украины понимают «должен быть» однозначно, без вариантов – «иначе быть не может». Собственно говоря, это и является основанием требования работников фонда доплатить недостающую сумму минимального страхового взноса.

С другой стороны, согласно пункту 4.3 раздела 4 Инструкции №21-1 «размеры страховых взносов на общеобязательное государственное страхование устанавливаются… для плательщиков, указанных в подпунктах 2.1.3 [физических лиц – предпринимателей] (кроме тех, которые выбрали особый способ налогообложения),… этой Инструкции, – 33,2 процента от суммы дохода (прибыли), полученного от соответствующей деятельности, что подлежит обложению налогом на доходы физических лиц». Это значит, что страховые взносы физических лиц – предпринимателей, находящихся на общей форме налогообложения, не могут начисляться на сумму дохода, который не подлежит обложению налогом на доходы физических лиц. Это также значит, что в случае, когда сумма дохода (прибыли) предпринимателя меньше величины минимальной заработной платы, пункт 4.3 раздела 4 противоречит части 2 подпункта 5.3.2 пункта 5.3 раздела 5 Инструкции №21-1.

Аналогичную ситуация уже была нами рассмотрена в Законе Украины №1058-IV, с той лишь разницей, что правильное применение законов логики к подпункту 2 пункта 8 раздела XV «Заключительные положения» Закона Украины №1058-IV снимает рассмотренное противоречие, в то время как в Инструкции №21-1 из-за перефразирования указанного подпункта «Заключительных положений» это противоречие остается. Понятно, что Плавление Пенсионного фонда Украины не имело права перефразировать положения Закона Украины. Поэтому применение части 2 подпункта 5.3.2 пункта 5.3 раздела 5 Инструкции №21-1 как нормы подзаконного акта, выходящей за пределы нормы, установленной подпунктом 2 пункта 8 раздела XV «Заключительные положения» Закона Украины №1058-IV, является неправомерным.

Обратившись к Закону Украины «О сборе на обязательное государственное пенсионное страхование» №400/97-ВР от 26.06.1997 г. можно увидеть, что он также, как и Закон Украины №1058-IV, полагает в основу расчета ставки страхового взноса налогооблагаемый доход (прибыль), а не минимальную заработную плату. Так, согласно пункту 2 статьи 2 Закона №400/97-ВР «объектом налогообложения является:… 2) для плательщиков сбора, определенных пунктом 3 статьи 1 [физические лица – предприниматели, которые не используют труд наемных работ-

ников], и физических лиц – субъектов предпринимательской деятельности, определенных пунктом 1 статьи 1 [использующие труд наемных работников] этого Закона, – сумма налогооблагаемого дохода (прибыли), исчисленная в порядке, определенном Кабинетом Министров Украины в соответствии с законодательством Украины».

Теперь рассмотрим правомерность угрозы работников некоторых районных управлений Пенсионного фонда взыскать с физических лиц – предпринимателей сумму страхового взноса, недостающую до размера минимального страхового взноса, в судебном порядке.

Согласно пунктам 2 и 3 статьи 106 Закона Украины №1058-IV «суммы страховых взносов… исчисленные территориальными органами Пенсионного фонда в случаях, предусмотренных частью третьей статьи 20 этого Закона [исчисление страховых взносов на основании актов проверки отчетности страхователя], считаются просроченной задолженностью по оплате страховых взносов (далее – недоимка) и взыскивается с начислением пени и применением финансовых санкций», при этом «территориальные органы Пенсионного фонда… посылают страхователям, имеющим недоимку, требование о ее погашении». Там же указывается, что «требование о погашении недоимки является исполнительным документом» и недоимку нужно погасить в течение десяти рабочих дней со дня его получения.

С другой стороны, если недоимка возникла из-за неправомерных (выходящих за пределы нормы закона) действий работников Пенсионного фонда, документальным подтверждением которых является само требование о погашении недоимки, то, руководствуясь частью 1 статьи 60 Конституции Украины, предприниматель может не исполнять данное требование. Такая возможность подкреплена частью 5 статьи 55 Конституции Украины, согласно которой предприниматель «имеет право любыми не запрещенными законом способами защищать свои права и свободы от нарушений и противоправных посягательств». Поскольку «не запрещенные законом способы» по определению не являются «определенными законом способами», предприниматель имеет право защищать свои права – законное право собственности на полученный доход и достаточный жизненный уровень – таким не запрещенным способом, как неисполнение незаконного требования территориального органа Пенсионного фонда, посягающее на противоправное лишение предпринимателя части его дохода и снижение его жизненного уровня.

Следует обратить внимание также на то, что требование территориального органа Пенсионного фонда погасить недоимку до того, как оно судом будет признано правомерным, вполне может являться неправомерным, то есть незаконным. И поскольку оно может быть квалифицировано, согласно статье 366 Криминального кодекса Украины, как служебное подделывание, то есть внесение служебным лицом в официальные документы заведомо неправдивых сведений или составление заведомо неправдивых документов, постольку, согласно части 1 статьи 60 Конституции Украины, предприниматель имеет право не выполнять такое, на его взгляд, явно преступное распоряжение, в данном случае явно незаконное требование.

То, что распоряжение преступно, явствует из знания и личного понимания предпринимателем украинского законодательства. Законность требования территориального органа Пенсионного фонда также основывается на знании и личном понимании украинского законодательства, но уже работниками Пенсионного фонда.

Таким образом, возникает ситуация, когда предприниматель имеет право считать распоряжение территориального органа Пенсионного фонда преступным, а должностным лицам и органам Пенсионного фонда запрещено требовать от предпринимателя выполнения распоряжения, которое он считает преступным, пока законность их требования не будет установлена решением суда. Более того, согласно части 2 статьи 60 Конституции Украины, предприниматель может быть привлечен к юридической ответственности за выполнение явно преступного распоряжения территориального органа Пенсионного фонда (в нашем случае, за погашение недоимки, как соучастник мнимого выполнения плана по сбору сумм страховых взносов). Поэтому, согласно части 5 статьи 55 Конституции Украины, отказ предпринимателя от выполнения, на его взгляд, неправомерного требования органа Пенсионного фонда является правомерным.

ПРИНЯТИЕ ОТЧЕТОВ КОНТРОЛИРУЮЩИМИ ОРГАНАМИ

Порядок сдачи декларации и связанных с ней отчетов в контролирующие органы, к которым относятся налоговая, фонды общеобязательного пенсионного и социального страхования, таможня, регулируется

статьей 4 Закона Украины «О порядке погашения обязательств плательщиков налогов перед бюджетами и государственными целевыми фондами» №2181-III от 21.12.2000 г.

Согласно абзацу 1 подпункта 4.1.2 пункта 4.1 статьи 4 Закона Украины №2181-III «принятие налоговой декларации является обязанностью контролирующего органа». Согласно этому пункту «налоговая декларация принимается без предварительной проверки приведенных в ней показателей, через канцелярию». Это значит, что работник контролирующего органа обязан принять правильно заполненную декларацию предпринимателя, несмотря на размер указанного в ней чистого дохода, подлежащего налогообложению.

Тем не менее, работники контролирующих органов иногда отказываются принять правильно составленные декларацию и связанные с ней отчеты предпринимателя на том основании, что у них есть сомнения относительно декларируемых предпринимателем сумм дохода и расходов. Иногда работники контролирующих органов для принятия декларации предпринимателя требуют предоставить им дополнительные документы в подтверждение декларируемых сумм или изменить эти суммы на приемлемые. Подобные действия работников контролирующих органов являются неправомерными.

Предпринимателю следует помнить, что согласно абзацу 1 подпункта 4.1.2 Закона Украины №2181-III «отказ служебного (должностного) лица контролирующего органа принять налоговую декларацию по любой причине или выдвижение ним каких-либо предпосылок относительно такого принятия (включая замену показателей такой декларации, уменьшения или упразднения отрицательного значения объектов налогообложения, сумм бюджетного возмещения, незаконного увеличения налоговых обязательств и т.п.) запрещается и расценивается как превышение служебных полномочий таким лицом, что влечет за собой его дисциплинарную и материальную ответственность, определенную законом». Иначе говоря, если работник контролирующего органа отказывается принять декларацию, пока предприниматель не пройдет аудит (предоставив дополнительные документы для проверки правильности декларируемых сумм) или не изменит декларируемые суммы на приемлемые (не вызывающие сомнения в их достоверности), то такой работник контролирующего органа превышает свои служебные полномочия.

В этой ситуации предпринимателю следует действовать согласно абзацу 2 подпункта 4.1.2 пункта 4.1 статьи 4 Закона Украины №2181-III.

«Если служебное (должностное) лицо контролирующего органа нарушает нормы абзаца первого этого подпункта, плательщик налогов обязан до окончания предельного срока предоставления декларации отправить такую декларацию по почте с описью вложения и уведомлением о вручении, к которой [то есть декларации] приобщается заявление на имя начальника соответствующего контролирующего органа, составленное в произвольной форме, с указанием фамилии служебного (должностного) лица, которое отказалось принять декларацию, и (или) с указанием даты такого отказа. При этом декларация считается поданной в момент ее вручения почте, а предельный десятидневный срок, установленный для почтовых отправлений подпунктом 4.1.7 [этого Закона], не применяется». Но прежде, чем действовать таким образом, предпринимателю следует объявить об этом лицу, отказавшемуся принять декларацию. Если работник контролирующего органа проигнорирует озвученную ему угрозу, предпринимателю следует уточнить: действительно ли тот желает, чтобы заявление на имя начальника его контролирующего органа было написано, и к работнику применили санкции? Как правило, конфликт исчерпывается этой угрозой. Иначе в контролирующем органе появится документ, свидетельствующий о нарушении работником органа законодательства, его некомпетентности. Если работник непоколебим в своем упорстве, предприниматель может действовать согласно абзацу 2 подпункта 4.1.2 Закона Украины №2181-III, то есть реализовать объявленную угрозу.

Сдавая декларацию и связанные с ней отчеты лично (не чрез почту), предпринимателю не стоит брать в контролирующий орган (налоговую инспекцию и Пенсионный фонд) любые другие дополнительные документы. Не имея при себе дополнительных учетных и первичных документов предприниматель оградит себя от немыслимой возможности поддаться обаянию и напору работников контролирующего органа предоставить им дополнительные документы для проверки и подтверждения декларируемых сумм.

Если работник контролирующего органа потребует от предпринимателя предоставить, например, его «Книгу учета доходов и расходов» (форма №10), то в ответ следует задать уточняющий вопрос: «Это налоговая проверка?» Если нет, а именно так оно и должно быть, иначе предпринимателя предупредили бы о ней письменно за десять дней до этого (минимум за три дня – в случае внеплановой проверки), то следует ответить на требование фразой: «Извините, но я имею право не предоставлять вам никаких дополнительных документов».

Если же работник контролирующего органа потребует от предпринимателя предоставить дополнительные документы для проведения камеральной проверки, то на требование следует ответить, что камеральная проверка не предусматривает предоставления каких-либо дополнительных документов кроме декларации. Так, согласно подпункту «в» подпункта 4.2.2 пункта 4.2 статьи 4 Закона Украины №2181-III «камеральной считается проверка, которая проводится контролирующим органом исключительно на основании данных, указанных в налоговых декларациях, без проведения каких-либо других видов проверок плательщика налогов». «Контролирующий орган вследствие проведения камеральной проверки выявляет арифметические или методологические ошибки в поданной плательщиком налогов налоговой декларации, которые привели к занижению или завышению суммы налогового обязательства». Таким образом, работники контролирующих органов не имеют права требовать дополнительные документы, кроме декларации, ссылаясь на необходимость проведения камеральной проверки.

Что касается принятия отчетов предпринимателя работниками территориального органа Пенсионного фонда Украины, то пунктом 11.14 раздела 11 Инструкции №21-1 определено, что «расчеты сумм страховых взносов за общеобязательное государственное пенсионное страхование [то есть отчеты физических лиц – предпринимателей] принимаются органом Пенсионного фонда без предварительной проверки указанных в них показателей». Это значит, что работник Пенсионного фонда, ответственный за приятие отчетов от физических лиц – предпринимателей, обязан принять отчет предпринимателя без каких-либо вопросов относительно размера указанных в отчете сумм, при условии, что отчет заполнен правильно.

Предпринимателю следует помнить главное правило сдачи декларации и связанных с ней отчетов в контролирующие органы:

ВО ВРЕМЯ СДАЧИ ОТЧЕТОВ НЕЛЬЗЯ НИЧЕГО ДАВАТЬ РАБОТНИКАМ КОНТРОЛИРУЩИХ ОРГАНОВ И ПОДПИСЫВАТЬ ЧТО-ЛИБО, КРОМЕ ДЕКЛАРАЦИИ И СВЯЗАННЫХ С НЕЮ ОТЧЕТОВ.

УПРЕЖДЕНИЕ ПРОВЕРКИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ НАЛОГОВОЙ ИНСПЕКЦИЕЙ, ПЕНСИОННЫМ ФОНДОМ

Согласно статье 11-1 Закона Украины «О государственной налоговой службе» от 04.12.90 г. №509-XII предпринимателю может быть назначена внеплановая проверка в таких случаях:

1) по результатам проверок других плательщиков налогов и выявления нарушения предпринимателем налогового законодательства Украины;

2) предприниматель вовремя не подал декларацию;

3) выявлена недостоверность данных, представленных в декларации;

4) предприниматель подал жалобу на работников налоговой службы;

5) проверки сведений, полученных от третьих лиц, имевших отношения с предпринимателем;

6) прекращение предпринимательства;

7) предприниматель разыскивается налоговой милицией;

8) проверка руководством налоговой службы своих подчиненных, проводивших плановую или внеплановую проверку предпринимателя и в отношении которых открыто служебное или уголовное расследование;

9) предприниматель подал декларацию с отрицательным значением.

Из вышеперечисленного списка следует, что предпринимателю следует:

1) вовремя сдавать декларации;

2) писать в декларациях непротиворечивые друг другу суммы;

3) ни в коем случае не писать жалоб на работников налоговой службы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Конституція України від 28 червня 1996 року // Відомості Верховної Ради – 1996 – №30.

Господарський кодекс України №436-IV від 16 січня 2003 року // Відомості Верховної Ради – 2003 – №18, №19-20, №21-22.

Закон України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» №1058-IV від 9 липня 2003 року // Відомості Верховної Ради - 2003 - №№49-51.

Закон України "Про недержавне пенсійне забезпечення" №1057-IV від 9 липня 2003 року.

Закон України «Про податок з доходів фізичних осіб» №889-IV від 22 травня 2003 року // Відомості Верховної Ради – 2003 – №37.

Сімейний кодекс України №2947-III від 10 січня 2002 року // Відомості Верховної Ради – 2002 – №21-22.

Кримінальний кодекс України 2341-III від 5 квітня 2001 року // Відомості Верховної Ради - 2001 - №№25-26.

Закон України «Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами» №2181-III від 21 грудня 2000 року // Відомості Верховної Ради – 2001 – №10.

Закон України «Про прожитковий мінімум» №966-XIV від 15 липня 1999 року // Відомості Верховної Ради – 1999 – №38.

Указ Президента України «Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва» №746/99 від 28 червня 1999 року.

Закон України «Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування» №400/97-ВР від 26 червня 1997 року // Відомості Верховної Ради - 1997 - №37.

Закон України «Про оподаткування прибутку підприємств» №334/94-ВР від 28 грудня 1994 року // Відомості Верховної Ради – 1995 – №4.

Закон України «Про систему оподаткування» №1251-XII від 25 червня 1991 року // Відомості Верховної Ради – 1991- №39.

Закон України «Про державну податкову службу в Україні» №509-XII від 4 грудня 1990 року // Відомості Верховної Ради – 1991 – №6.

Декрет Кабінету Міністрів України «Про прибутковий податок з громадян» №13-92 від 26 грудня 1992 року // Відомості Верховної Ради – 1993 – №10 .

«Інструкція про порядок обчислення і сплати страхувальниками та застрахованими особами внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування до Пенсійного фонду України», затверджена Постановою правління Пенсійного фонду України №21-1 від 19 грудня 2003 року.

«Інструкція про оподаткування доходів фізичних осіб від зайняття підприємницькою діяльністю», затверджена наказом Головної державної податкової інспекції України №12 від 21 квітня 1993 року.

Хоменко І.В., Алексюк І.А. Основи логіки. – К.: 1996.

Приложение А

Пример №1.

Форма №10

КНИГА УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ № 1

ЧАСТНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

Период учета (день, неделя, месяц, год)	Количество изготовленной продукции, предоставленных услуг	Расходы на производство продукции, предоставленние услуг	Количество проданной продукции, предоставленных услуг	Цена продажи продукции, услуг	Сумма выручки (дохода)	Чистый доход (прибыль)
1	2	3	4	5	6	7
1.2007	–	*900,00*	–	–	*1000,00*	*100,00*
2.2007	–	*900,00*	–	–	*1000,00*	*100,00*
3.2007	–	*900,00*	–	–	*1000,00*	*100,00*
4.2007	–	*900,00*	–	–	*1000,00*	*100,00*
5.2007	–	*900,00*	–	–	*1000,00*	*100,00*
6.2007	–	–	–	–	–	–
7.2007	–	*900,00*	–	–	*1000,00*	*100,00*
8.2007	–	*900,00*	–	–	*1000,00*	*100,00*
9.2007	–	*900,00*	–	–	*1000,00*	*100,00*
10.2007	–	–	–	–	–	–
11.2007	–	*900,00*	–	–	*1000,00*	*100,00*
12.2007	–	*900,00*	–	–	*1000,00*	*100,00*

Пример №2.

Форма №10

КНИГА УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ № 1

ЧАСТНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

Период	Расход	Доход	Чистый доход (прибыль)	Примечания
1.2007	*900,00*	*1000,00*	*100,00*	
2.2007	*900,00*	*1000,00*	*100,00*	
3.2007	*900,00*	*1000,00*	*100,00*	
4.2007	*900,00*	*1000,00*	*100,00*	
5.2007	*900,00*	*1000,00*	*100,00*	
6.2007	–	–	–	
7.2007	*900,00*	*1000,00*	*100,00*	
8.2007	*900,00*	*1000,00*	*100,00*	
9.2007	*900,00*	*1000,00*	*100,00*	
10.2007	–	–	–	
11.2007	*900,00*	*1000,00*	*100,00*	
12.2007	*900,00*	*1000,00*	*100,00*	

Приложение Б

Державній податковій інспекції
по ____*Північній МДПІ*_____
(назва інспекції)
_____*у м. Кривому Розі*_____

Додаток N 1
до Інструкції про прибутковий
податок з громадян

Затверджено
наказом ГДПІУ від 21.04.93 р. №12

Зареєстровано
в Міністерстві юстиції України
09.06.93 р. за №64

Форма N 1

Вихідний № _____
За алфавітом №

ДЕКЛАРАЦІЯ
про доходи, одержані з *1 січня по 31 грудня* **200** _*7*_ **року**
або за інший період звітного року

РОЗДІЛ 1

Ідентифікаційний номер	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0

Повідомляю, що я __*Іванов Іван Іванович*_____
(прізвище, ім'я, по батькові)
проживаю за адресою __*вул. Тухачевського, буд. 11, кв. 5*_____
телефони: квартирний ___*65-01-02*_____, службовий _____
одержав у 200 _*7*_ році такі доходи:

1.1. Доходи, одержані мною ЗА МІСЦЕМ ОСНОВНОЇ роботи (заробітна плата, дивіденди, премії, інші грошові та натуральні виплати, винагороди, доходи від роботи за сумісництвом, по договорах цивільно-правового характеру, авторські винагороди, а також від виконання разових та інших робіт):

Місце основної роботи, де зберігається трудова книжка (повне найменування та код юридичної особи за ЄДРПОУ або ідентифікаційний номер фізичної особи)	За який час одержано доход з _____ по _____	Сума нарахованого доходу	Сума утриманого податку
1	2	3	4
Доходів не одержував			
Всього	X		

1.2. Доходи, одержані мною в інших місцях НЕ ЗА МІСЦЕМ ОСНОВНОЇ РОБОТИ (за виконання робіт за сумісництвом, за договорами цивільно-правового характеру, разових та інших робіт, дивіденди, авторські винагороди):

Де одержано доходи і за що (підприємство або особа, зареєстрована як підприємець та код юридичної особи за ЄДРПОУ або ідентифікаційний номер фізичної особи)	За який час одержано доход з _____ по _____	Сума нарахованого доходу	Сума утриманого податку
1	2	3	4
Доходів не одержував			
Всього	X		

1.3. Доходи, одержані мною від ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, та інші доходи, оподаткування яких проводять податкові органи (здавання в оренду приміщень, майна та ін.):

Види діяльності за кодом КВЕД, за здіснення яких одержано доход	Сума одержаного валового доходу	Витрати, пов'язані з одержанням доходу	Сума чистого доходу	Сума податку, сплаченого авансом та утриманого підприємствами
1	2	3	4	5
I квартал				
Консульт. послуги	*3000,00*	*2700,00*	*300,00*	*10,00*
II квартал				
Консульт. послуги	*2000,00*	*1800,00*	*200,00*	*10,00*
III квартал				
Консульт. послуги	*3000,00*	*2700,00*	*300,00*	*10,00*
IV квартал				
Консульт. послуги	*2000,00*	*1800,00*	*200,00*	*10,00*
Всього	*10000,00*	*9000,00*	*1000,00*	*40,00*

Витрати документально підтверджую

1.4. Доходи, які були мною одержані за кордоном або з іноземних держав:

Назва країни, в якій або із якої одержано дохід (місто, назва організації, яка платила дохід)	Місяць у якому одержано дохід	Сума одержаного доходу		Сума податку, яка сплачена (утраимана за кордоном)	
		в інозем. валюті	в грн.	в інозем. валюті	в грн.
1	2	3	4	5	6
Доходів не одержував					
Всього					

З метою усунення подвійного оподаткування ПОДАЮ висновок про сплату податку в _*Україні*_ (назва країни), стверджений податковим органом цієї країни.

РОЗДІЛ 2

Повідомляю, що відповідно до чинного законодавства, я маю право на такі пільги по прибутковому податку:

2.1. На виключення п’яти (десяти, п’ятнадцяти) неоподатковуваних мінімумів доходів громадян за _____ місяців в сумі _____ грн. Підстава для виключення _____

2.2. На зменшення сукупного доходу на дітей віком до 16 років за _____ місяців в сумі _____ грн.

Відомості про дітей віком до 16 років:

№	Прізвище, ім'я	Рік і місяць народження

2.3. На виключення доходів, направлених мною у джерела їх одержання на придбання акцій, та інвестованих на реконструкцію і розширення виробництва суб’єктівпідприємницької діяльності в загальній сумі _____ грн. Відповідні підтвердження додаються.

2.4. На виключення сум, які не перевищують чотири відсотки від суми задекларованого сукупного оподатковуваного доходу за звітний рік, направлених мною до благодійних установ та організацій _____ грн. Документи, що стверджують ці витрати, додаються.

2.5. На виключення сум, перерахованих мною коштів на пенсійні рахунки в уповноважених холдинговою компанією "Київміськбуд" банках на загальну суму _____ грн. Документи, що стверджують ці витрати, додаються.

РОЗДІЛ 3

3.1. З урахуванням наведених вище даних, вважаю, що мій доход, з якого необхідно сплатити прибутковий податок за 200 _7_ рік, становить _____*1000,00*_____ гривень.

_*Одна тисяча гривень 00 копійок*_____

3.2. Одночасно повідомляю, що наступному 200 _8_ році я передбачаю одержати сукупний оподаткований доход _____*100,00*_____ гривень.

_*Сто гривень 00 копійок*_____

РОЗДІЛ 4

ВІДОМОСТІ ПРО ВЛАСНІСТЬ ТА ЗЕМЕЛЬНІ ДІЛЯНКИ

Перелік власності	Місце знаходження	Вартість за даними інвентарбюро (грн.)	Площа виділеної земельної ділянки (у кв. метрах)
1	2	3	4
1. Жилий будок	—	—	—
2. Власна квартира	*вул. Тухачевського, 11/5*		
3. Дачний будинок	—	—	—
4. Земельні ділянки	—	Х	—
	—	—	—

5. Транспортні засоби (легкові, вантажні автомобілі, мотоцикли, моторні човни):
Марка ___-----___ Модель ___------___ Потужність двигуна ___------___.

Правильність, зазначених у цій декларації відомостей,
СТВЕРДЖУЮ __*15.01.2008 р.*_____
(підпис, дата)

Приложение В

Додаток 25
до Інструкції про порядок обчислення і сплати страхувальниками та застрахованими особами внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування до Пенсійного фонду України
(у редакції постанови правління Пенсійного фонду України від 31.01.2005 N 3-1)

До управління Пенсійного фонду України у
_____*Жовтневому районі*_____
(районі, місті, районі у місті)
_____*м. Кривого Рога*_____
(АРК, області, м. Києві, м. Севастополі)

РОЗРАХУНОК
суми страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за 200_*7*_ рік

Подається платником до органів Пенсійного фонду України щорічно до 1 квітня року, наступного за звітним роком
Повідомляю, що я, ____*Іванов Іван Іванович*_____,
(прізвище, ім'я, по батькові)
номер реєстрації платника __*1122334455*_____,
ідентифікаційний номер ____*1234567890*_____,
проживаю за адресою ___*вул. Тухачевського, буд. 11, кв. 5*_____,
телефон__*65-01-02*____
кількість членів сім'ї, які беруть участь у провадженні підприємницької діяльності _----_ ,
одержав дохід (прибуток) від підприємницької діяльності, що підлягає оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб:

(грн.)

Назва місяця	Сума чистого доходу (прибутку), заявлена у податковій декларації		Сума доходу, на яку нараховуються внески з урахуванням максимальної величини	Нараховано внесків (гр.4 х 31,8%)	Сплачено авансових сум
	фізичної особи суб'єкта підприємницької діяльності	членів сім'ї, які беруть участь у провадженні підприємницької діяльності*			
1	2	3	4	5	6
Січень	*100,00*	–	*100,00*	*33,20*	–
Лютий	*100,00*	–	*100,00*	*33,20*	–

1	2	3	4	5	6
Березень	*100,00*	–	*100,00*	*33,20*	–
Квітень	*100,00*	–	*100,00*	*33,20*	–
Травень	*100,00*	–	*100,00*	*33,20*	–
Червень	–	–	–	–	–
Липень	*100,00*	–	*100,00*	*33,20*	–
Серпень	*100,00*	–	*100,00*	*33,20*	–
Вересень	*100,00*	–	*100,00*	*33,20*	–
Жовтень	–	–	–	–	–
Листопад	*100,00*	–	*100,00*	*33,20*	–
Грудень	*100,00*	–	*100,00*	*33,20*	–
Усього	*1000,00*	–	*1000,00*	*332,00*	–

Правильність зазначених відомостей стверджую _____ *26.03.2008 р.*
(підпис дата)

* У разі, якщо сума чистого доходу хоча б одного члена сім'ї перевищує розмір максимальної величини, з якої справляються внески, то до Розрахунку подається розшифровка сум чистого доходу за кожним членом сім'ї.

Приложение Г

Форма «ІНДАНІ»

Пенсійний фонд України
Система персоніфікованого обліку

ІНДИВІДУАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЗАСТРАХОВАНУ ОСОБУ

Номер облікової картки застрахованої особи: 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

Прізвище *Іванов*

Ім'я *Іван*

По батькові *Іванович*

Звітний рік по нарахованню зарплати: 2 0 0 7 Код періоду року: 0

(рік – 0; квартал – 1, 2, 3, 4; 1-е півріччя – 5; 2-е півріччя – 6; 9 місяців – 7)

Рік, в якому сплачено зарплату/дохід (довідково): 2 0 0 7

Назва роботодавця *Іванов Іван Іванович*

Ознака: «трудова книжка особи знаходиться у цього работодавця» [ ] позначка – Х

Код типу ставки стахового збору: 14

Типи форми (позначка – Х)

- [X] початкова
- [ ] коригуюча
- [ ] коригуюча
- [ ] призначення пенсії

Відомості про заробіток (доход) за звітний період помісячно

Сума страхового збору за звітній період, нарахованого	На заробіток застрахованої особи	Грн.	Коп.	Із заробітку застрахованої особи	Грн.	Коп.
					3 3 2	0 0

Місяць	Сума нарахованого заробітку (доходу) Усього Грн.	Коп.	Враховується для пенсії Грн.	Коп.	Сума лікарняних Грн.	Коп.	Сума внеску із заробітку (доходу) Грн.	Коп.	Усього повних днів стажу
1	1 0 0 0 0		1 0 0 0 0				3 3 2 0		3 0
2	1 0 0 0 0		1 0 0 0 0				3 3 2 0		2 8
3	1 0 0 0 0		1 0 0 0 0				3 3 2 0		3 1
4	1 0 0 0 0		1 0 0 0 0				3 3 2 0		3 0
5	1 0 0 0 0		1 0 0 0 0				3 3 2 0		3 1
6									
7	1 0 0 0 0		1 0 0 0 0				3 3 2 0		3 1
8	1 0 0 0 0		1 0 0 0 0				3 3 2 0		3 1
9	1 0 0 0 0		1 0 0 0 0				3 3 2 0		3 0
10									
11	1 0 0 0 0		1 0 0 0 0				3 3 2 0		3 0
12	1 0 0 0 0		1 0 0 0 0				3 3 2 0		3 1
Σ	1 0 0 0 0 0		1 0 0 0 0 0				3 3 2 0 0		3 0 1

Дані про трудові відносини у звітному періоді:

Початок 01 . 01 . 2007 Кінець 31 . 12 . 2007

Відомості про загальний стаж за звітні періоди, в яких враховуються:

Кількість повних місяців 10 і днів 00

Підпис та прізвище керівника _____ *Іванов І. І.* Дата 26 . 03 . 2008