



1994

«Деятельность Интернет-магазинов по новым правилам Налогового кодекса»

Галина Бакум

**Конференция «Интернет-магазины Украины 2011»
Харьков, 25 марта 2011 года**

Раздел 1.

Законодательство об электронной коммерции: реалии и перспектива.

Раздел 2.

Бизнес в Интернет – как организовать и адаптироваться к новым правилам.

Раздел 3.

Новшества в налогообложении для Интернет-магазинов.

Раздел 1.

**Законодательство об электронной
коммерции: реалии и перспектива**

Действующее законодательство

К 2011 году специальное законодательство об электронной коммерции в Украине не появилось.

Основные нормы в Законе Украины «О защите прав потребителей».

С 2011 года вступил в силу Закон Украины «О защите персональных данных», затрагивающий интересы многих интернет-деятелей.

По итогам 2010 года новое Положение об электронных деньгах.

Законопроекты

Весной 2010 года в ВРУ зарегистрировано 3 (три) законопроекта «Об электронной коммерции».

Содержание законопроектов без особых различий.

На 2011 год не приняты.

Обсуждается законопроект «О внутренней торговле».

На 25.03.2011 года не принят.

Перспектива

Проект Закона Украины «Об электронной коммерции» должен был быть разработан в IV квартале 2010 года

//Закон Украины «О Государственной программе экономического и социального развития Украины на 2010 год».

В перспективе до 2015 года принятие Информационного кодекса Украины

//Закон Украины «Об Основных принципах развития информационного общества в Украине на 2007 - 2015 годы».

Раздел 2.

**Бизнес в Интернет –
как организовать и адаптироваться к
новым правилам**

«Виртуальные» формы бизнеса:

- 1) Сайт, Интернет-магазин, Интернет-компания, Интернет-проект.
- 2) Интернет-аукцион, Интернет-портал, Интернет - СМИ.
- 3) Социальная сеть.
- 4) Иные.

Перечисленные формы можно отнести к активам предприятия или Предпринимателя.

В законодательстве имеется определение веб-сайта и веб-портала. Определение перечисленных форм отсутствует.

Право на такие активы с целью их сохранения должно быть подтверждено

Документы, подтверждающие право на сайт (Интернет-проект):

- 1) договор на оказание услуг по созданию сайта с подробным описанием дизайна и техническим заданием на разработку, доказательства оплаты по договору;
- 2) акт приема-передачи выполненных работ по созданию предмета интеллектуальной собственности (желательно с распечаткой на бумаге исходного кода);
- 3) контракт на хостинг (часто просто чек об оплате на определенный срок);
- 4) регистрация доменного имени.

Какой «вид деятельности» указывать в документах?

Для Интернет-магазина следующие коды из
Классификации видов экономической деятельности ДК
009:2005 (Приказ Госкомстат от 26.12.2005, № 375):

52.63.0 Роздрібна торгівля поза магазинами, н.в.і.г. (не віднесених до інших групувань)

52.61.0 Роздрібна торгівля, яка здійснюється фірмами
посилкової торгівлі

51.19.0 Посередництво в торгівлі товарами широкого асортименту

51.1 Посередництво в оптовій торгівлі

Услуги по продвижению веб-сайта:

72.10.0 Консультування з питань інформатизації

72.21.0 Розроблення стандартного програмного забезпечення

72.22.0 Інші види діяльності у сфері розроблення програмного забезпечення

72.30.0 Оброблення даних

Консультационные/информационные услуги либо рекламная деятельность:

74.14.0 консультування з питань комерційної діяльності та управління

74.40.0 рекламна діяльність

Выбор организационно-правовой формы (ОПФ) предприятия, осуществляющего бизнес в Интернет, зависит от:

- объема выручки,
- количества наемных работников,
- наличия/отсутствия наличных расчетов,
- ОПФ и системы налогообложения контрагентов.

Статус предпринимателя либо предприятия, имеющего бизнес в Интернет, **не зависит от использования в его деятельности именно Интернет.**

Раздел 3.

**Новшества в налогообложении
для Интернет-магазинов**

Системы налогообложения :

| ФЛ - предприниматель | Юридическое лицо |
|--|---|
| <p>1) <u>Единый налог:</u> до 86 (из 200 грн) ежемесячно независимо от дохода и осуществляемой деятельности. <i>Ограничение</i> – оборот не должен превышать 500 000 грн. <i>Наемных работников</i> не более 10 человек. С 2011 года не может быть плательщиком НДС.</p> | <p>1) <u>Единый налог:</u> -6% от оборота +НДС; -10 % от оборота. <i>Ограничение</i> - оборот не более 1 000 000 грн. в год. <i>Наемных работников</i> не более 50 человек.</p> |
| <p>2) <u>Общая система налогообложения:</u> <i>Налог на доходы физических лиц</i> - 15%, свыше 9410 грн - 17 %), <i>НДС</i> - 20%, обязательная регистрация при превышении 300 000 грн.</p> | <p>2) <u>Общая система налогообложения:</u> <i>Налог на прибыль</i> - 25% от прибыли, 23 % с 01.04.2011, <i>НДС</i> - 20%; обязательная регистрация при превышении 300 000 грн.</p> |

Основные новшества:

1. Обязанность ФЛП ЕН иметь первичные документы

// п. 44.1. ст. 44 НКУ

Возможная **ответственность** при отсутствии первичных документов:

- штраф в размере двойной стоимости неучтенных товаров по цене реализации (ст. 20 ЗУ о РРО);

- отсутствие приходных документов = доказательство приобретения товара у обычного ФЛ (не предпринимателя).

Тогда предприниматель должен оплатить со стоимости такого товара **налог с доходов** (*15%, а свыше 9410 грн – 17%*) как налоговый агент и **штрафные санкции**;

- товар признается «полученным бесплатно» и облагается **налогом на доход**.

2. Требования к расчетам с ФЛП:

- выплачивая ФЛП доход, налог на доходы не удерживается при наличии Свидетельства о госрегистрации и подтверждения осуществления конкретного вида деятельности
//п.177.8 ст. 177 НКУ
- правоотношения по гражданско-правовому договору могут быть признаны трудовыми отношениями

- осуществление деятельности, не предусмотренной в Свидетельстве об оплате ЕН, - основание для доначисления налога на доходы физических лиц по ставке 15 % (17%) на сумму дохода от «реального» вида деятельности,
- отсутствие в ЕГРПОУ указания на определенный вид деятельности на практике препятствует указанию такого вида деятельности в Свидетельстве об оплате ЕН.

Пакет документов для контрагентов при расчетах с ФЛП ЕН:

1. Свидетельство о государственной регистрации ФЛП.
2. Свидетельство об уплате ФЛП единого налога.
3. Документы, подтверждающие виды деятельности:
 - справка с ЕГРПОУ, выданная областным управлением Государственного комитета статистики Украины,
 - **справка***, выданная ГНИ по месту регистрации ФЛП – ЕН, с указанием в ней перечня его видов деятельности согласно регистрационной карточке и **выбранной системы налогообложения.**
4. Квитанция об уплате единого налога (желательно, но не обязательно).

*//*письмо ГНАУ № 1085/К/17-0714 от 03.02.2011 г*

3. Все работники должны быть трудоустроены

Как быть, если некоторые работники не могут быть приняты на работу?

Это обязательное правило для работников, принимающих **наличные** платежи.

Варианты (не заменяют трудоустройство):

- а) Гражданско-правовой договор на **выполнение конкретной разовой работы/ оказание услуги** (*возможно*: договор поручения).
- б) Договор с **ЮЛ** (регистрация в другом регионе/районе) на оказание услуг/ выполнение работ **на территории Заказчика** (в т.ч. услуг по предоставлению персонала).

Новый вид проверок:

Фактическая - по месту фактического осуществления налогоплательщиком деятельности, нахождения хозяйственных или других объектов права собственности такого плательщика.

Могут быть основанием:

- наличие неоформленных работников,
- жалоба покупателя (потребителя).

При фактических проверках может быть проведен **хронометраж** – процесс наблюдения за ведением хозяйственной деятельности налогоплательщика **в целях установления реальных показателей** его деятельности, осуществляемой на соответствующем месте

//п. 14.1.264. ст. 14, п. 80.8 ст. 80 НКУ

Ответственность за неоформленных работников:

- **административная:** штраф от 510 грн. до 1 700 грн. (ст. 41КУоАП),
- **уголовная:** грубое нарушение законодательства о труде - штраф до 850 грн. либо лишение права занимать определенные должности или заниматься определенным видом деятельности на срок до 3 лет либо исправительные работы на срок до двух лет (ст. 172 Уголовного кодекса Украины),
- **для ФЛП ЕН:** при выявлении неоформленных работников в количестве более 10 – обязанность перейти на общую систему налогообложения,
+ оплатить за каждого 50% ставки ЕН.

4. Регистрация налогоплательщика не только по основному месту учета, но и по не основному

5. ФЛП ЕН с 2011 года не может быть плательщиком НДС

**6. Если покупать у ФЛП ЕН
товары/работы/услуги, то расходы
на их приобретение **нельзя**
относить к расходам ЮЛ**

//п.п 139.1.12 п. 139.1. ст. 139 НКУ

НО: такому ФЛП ЕН **не запрещено**
работать с ЮЛ

Исключение:

(т.е. относятся к расходам)

расходы в связи с приобретением работ/услуг у ФЛП ЕН, осуществляющего деятельность в сфере информатизации.

Что считать деятельностью в сфере информатизации согласно КВЕД?

72.1. Консультирование по вопросам информатизации

72.2. Разработка программного обеспечения и консультирование в этой сфере

72.21. Разработка стандартного программного обеспечения

72.22. Другие виды деятельности в сфере разработки программного обеспечения

72.3. Обработка данных

72.4. Деятельность, связанная с банками данных

72.5. Ремонт и техническое обслуживание офисной и электронно-вычислительной техники

72.6. Другая деятельность в сфере информатизации

**7. «Новая» обязанность сообщать
налоговому органу о всех суммах доходов,
выплаченных предпринимателем**

налоговая декларация по налогу на доходы
физических лиц подается независимо от того,
выплачивается ли доход налоговым агентом в
течение отчетного периода

// п. 176.2. «б» и «д» ст. 176 НКУ

8. ЕН оплачивается в размере:

86 грн. (при 200 грн. ЕН) с

07.02.2011г. (дата открытия спец.счетов)

**Единый социальный взнос (ЕСВ) для
самого ФЛП ЕН = 326, 53 грн. в месяц:**

$$\text{min ЕСВ} = \text{min З/П} \times \text{Размер ЕСВ}(34,7\%)$$

9. С 2011 года узаконены и разрешены **контрольные закупки**

(при проверках РРО и наличных расчетах)

НО:

ФЛП ЕН не обязан применять РРО

Налоговым милиционерам запрещено принимать участие в проверках,
если такие проверки не связаны с ведением оперативно-розыскных дел или расследованием уголовных дел, возбужденных относительно таких налогоплательщиков (их должностных лиц), которые находятся в их производстве.

10. «Запрет» на проведение проверок:

Глава ГНС Украины Виталий Захарченко сообщил, что запретил:

- проведение фактических проверок субъектов хозяйствования – ФЛ до окончания I полугодия 2011 года,
- проверки всех добросовестных налогоплательщиков представителей малого бизнеса и упрощенной системы налогообложения.

Перспектива «упрощенки»

Какие варианты упрощенной системы обсуждаются?

Многоуровневая дифференциация предпринимателей, от которой зависит ставка ЕН:

- по виду деятельности;
- по возможности включения в расходы;
- по доходу / выручке;
- по количеству наемных лиц.

Спасибо за внимание !

Юридический центр «Прецедент»

Бакум Галина

49038, г. Днепропетровск, пр.Карла Маркса, 99

www.precedent-94.dp.ua