



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 :*

<b>ФЛ - предприниматель</b>	<b>Юридическое лицо</b>
<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](http://www.precedent-94.dp.ua)