

# Компания BusinessTax

Бухучет и налоги – просто о сложном  
2018

**Валерия Бешуля**

Бухгалтер-практик

 Сертифицированный специалист IFA  
более 15 лет работы во всех сферах бизнеса

# Что мы сегодня обсуждаем

- Цель легализации бизнеса и ее варианты
- Порядок регистрации бизнеса
- Системы налогообложения и её выбор
- Ставки единого налога
- Единый социальный взнос
- Прием и оформление сотрудников
- Минимальная заработная плата
- Проверки Гоструда и штрафы

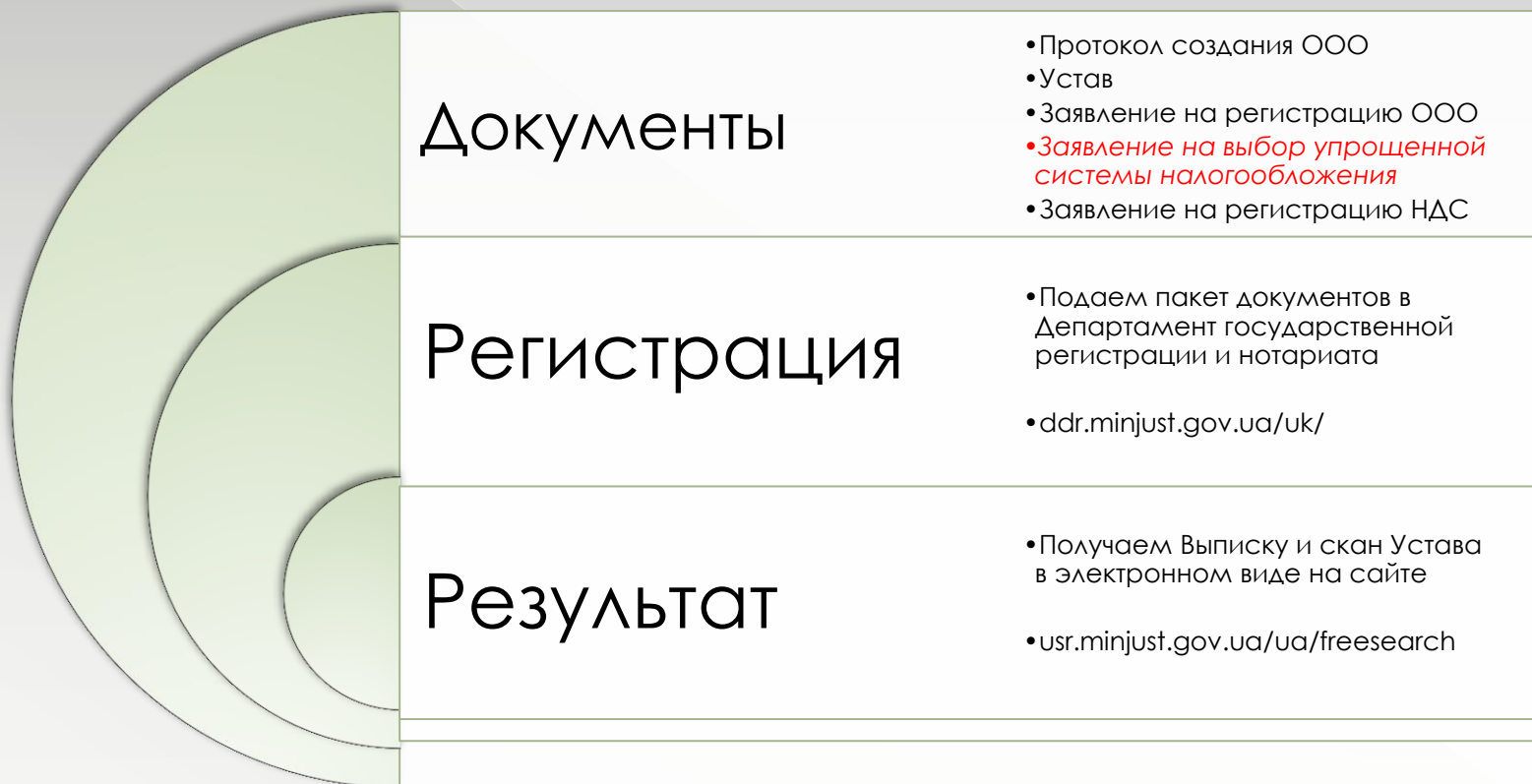
# Легализируем бизнес, если

- Хотим избежать проблем с законом
- Возникла потребность в расширении бизнеса и найме сотрудников
- Клиенты требуют работать по безналичному расчету и на конкретных условиях
- Быстрое «обналичивание» денег на производственные расходы
- Планируем расти дальше и не думать о рисках при приходе проверяющих в Ваш офис
- А главное - показать Вашим клиентам (заказчикам) всю серьезность Вашей компании!

# Подготовка к регистрации ООО

- **Выбираем название** – полное, краткое, на украинском и английском языке. Заранее проверяем в реестре на дубликаты - <https://usr.minjust.gov.ua/ua/freesearch>
- **Фиксируем месторасположение** в уставе ООО
- **Определяем величину уставного капитала и распределяем доли каждого участника** – можно наполнять деньгами и имуществом
- **Выбираем виды КВЕД**, которые планируем осуществлять
- **Определяем директора** и сумму заработной платы
- **Анализируем и выбираем систему налогообложения** - общая / упрощенная
- **Выбираем вариант работы** – с печатью или без печати


# Регистрация ООО на общей / *упрощенной* системе с НДС



# Подготовка к регистрации ФОП

- **Месторасположение** - адрес регистрации физ лица по паспорту
- **Выбираем виды КВЕД** - которые планируем осуществлять
- **Анализируем и выбираем систему налогообложения** - общая / упрощенная
- **Выбираем вариант работы – с печатью или без печати**

# Регистрация ФОП на общей / *упрощенной* системе с НДС



Документы	<ul style="list-style-type: none"><li>• Заявление на регистрацию ФОП</li><li>• <i>Заявление на выбор упрощенной системы налогообложения</i></li><li>• Заявление на регистрацию НДС</li></ul>
Регистрация	<ul style="list-style-type: none"><li>• Подаем пакет документов в Департамент государственной регистрации и нотариата</li><li>• <a href="http://ddr.minjust.gov.ua/uk/">ddr.minjust.gov.ua/uk/</a></li></ul>
Результат	<ul style="list-style-type: none"><li>• Получаем Выписку в электронном виде на сайте</li><li>• <a href="http://usr.minjust.gov.ua/ua/freesearch">usr.minjust.gov.ua/ua/freesearch</a></li></ul>

# Какую систему налогообложения выбрать?



# В Украине действуют

- ◎ Общая система налогообложения

- ◎ Упрощенная система налогообложения

# Что такое общая система налогообложения

**ЭТО**

ВСЕ общегосударственные и местные  
налоги и сборы

# Общегосударственные налоги

налог на  
прибыль  
предприятий

налог на  
доходы  
физических лиц

налог на  
добавленную  
стоимость

акцизный налог

экологический  
налог

рендная плата

ПОШЛИНА

# Местные налоги и сборы

налог на  
имущество

единый налог

сбор за места  
для парковки  
транспортных  
средств

туристический  
сбор

# Преимущества общей системы

- **НЕТ** - ограничений по видам деятельности
- **НЕТ** - ограничений по суммам доходов
- **НЕТ** - требований по расчетам с контрагентами
- **НЕТ** – обязанности и сроков подачи специальных заявлений
- **НЕТ** – ограничений по количеству работников

## Основной налог – это **НАЛОГ на ПРИБЫЛЬ**

- Объект обложения – **ПРИБЫЛЬ** предприятия, рассчитанная по данным бухучета по формуле:

Доходы – Расходы = **ПРИБЫЛЬ** \* 18 % (ставка налога)

# Недостатки общей системы

- ⦿ **Да** – контроль наличия документов по доходам и расходам
- ⦿ **Да** – ведение полного бухгалтерского учета
- ⦿ **Да** – уплата всех налогов и сборов, касающихся деятельности предприятия и сдача отчетности по ним
- ⦿ **Да** – применение РРО независимо от оборота

# Что такое упрощенная система налогообложения (УСН)

Статья 291.2. НКУ

- Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности (УСН) – это **ЗАМЕНА** уплаты налогов и сборов **НА** уплату **ЕДИНОГО НАЛОГА** с ведением упрощенного учета и отчетности

# НЕ платят на УСН

налог на прибыль  
предприятий

налог на доходы  
физических лиц

налог на  
добавленную  
стоимость

земельный налог

рентная плата



# Какие налоги НЕ платят на УСН

Статья 297.1. НКУ

- **Налог на прибыль** предприятий
- **НДФЛ** - налог на доходы физ лиц, с доходов, полученных на упрощенной системе
- **НДС** - налог на добавленную стоимость, **кроме** тех, кто выбрал быть плательщиком единого налога по ставке 3%, а также плательщиками единого налога 4 группы;
- **Земельный налог** за земельные участки, которые используются плательщиками для осуществления хозяйственной деятельности 1 - 3 групп 4 группы для ведения сельскохозяйственного товаропроизводства
- **Рентная плата** за спец. использование воды 4 группой

# Ставки и условия единого налога

	1 группа	2 группа	3 группа	4 группа
Годовой доход	300 000	1 500 000	5 000 000	сельскохозяйственные товаропроизводители в которых доля сельскохозяйственного товаропроизводства за предыдущий налоговый (отчетный) год равна или превышает 75 процентов
Кол-во сотрудников	-	до 10 человек	без ограничений	
Физ лица	+	+	+	
Юр лица	-	-	+	
Ставка единого налога	до 10 % от размера прожиточного минимума <b>184,10 грн.</b>	до 20 % от размера мин. зар. платы  max <b>744,60 грн.</b>	3 % + уплата НДС  5% без уплаты НДС	размер ставок налога с 1 гектара сельскохозяйственных угодий и / или земель водного фонда зависит от категории (типа) земель, их расположения и составляет (в процентах базы налогообложения)

# Преимущества УСН

- ⦿ **Нет** – жесткого контроля наличия документов по расходам
- ⦿ **Нет** – ведения полного бухгалтерского учета
- ⦿ **Нет** – уплаты большей части налогов и сборов
- ⦿ **Нет** – применения РРО при обороте до 1 000 000 грн.
  
- ⦿ **Да** – упрощенному учету
- ⦿ **Да** – простоте расчета единого налога

# Недостатки на УСН

- ⦿ **Есть** - ограничения по видам деятельности
- ⦿ **Есть** - ограничения по суммам доходов
- ⦿ **Есть** - требования по расчетам с контрагентами – только деньгами!!!
- ⦿ **Есть** – обязанность и срок подачи специального заявления
- ⦿ **Есть** – ограничения по количеству работников
- ⦿ **Есть** – ограничения по оказанию услуг для 2 группы единого налога физическим лицам → юридическим лицам
- ⦿ **Есть** – штрафные санкции за несоблюдение условий

# Единый социальный взнос ЕСВ

# ЕДИНЬЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ВЗНОС

ЭТО

страховой взнос в систему  
государственного социального страхования  
с целью обеспечения защиты населения в  
случаях, предусмотренных законом

# Кто платит ЕСВ

- Физ лица предприниматели на общей системе
- Физ лица предприниматели на упрощенной системе
- Работодатели за сотрудников

## Порядок расчета

22% (ставка ЕСВ) \* Сумму дохода

Независимо от системы  
налогообложения

**ВСЕ предприниматели  
за себя платят**

Единый социальный взнос  
**ЕСВ**



# Ставка ЕСВ

## 22 % от суммы дохода

### физических лиц

Плательщики – только физ лица	1 группа	2 группа	3 группа	4 группа
Минимальный страховой платеж в месяц	819,06	819,06	819,06	819,06
Максимальный страховой платеж	по состоянию на декабрь 2018 — доход в пределах			
25 прожиточных минимумов для трудоспособных лиц	<b>44 050 гривен</b>			

Срок уплаты ЕСВ  
предпринимателей за себя

**Ежеквартально до 20 числа**

**819,06 \* 3 мес. = 2 457,18 гривен**

# Прием сотрудников

# Реестр документов при ПРИЕМЕ сотрудника

- Заявление на прием
- Заявление на применение налоговой социальной льготы
- Трудовая книжка
- Копия паспорта
- Копия ИНН
- Копии дипломов, сертификатов, повышений квалификации и прочих документов об образовании
- Копия свидетельства о рождении ребенка *(если есть дети)*
- Копия свидетельства о браке *(если в браке)*

# Оформление приема сотрудника

- Штатное расписание
- Приказ о приеме
- Должностная инструкция
- Личная карточка
- Договор и полной материальной ответственности (если требует должность)
- Соглашение о не разглашении Коммерческой тайны и Конфиденциальной информации
- Обязательство о неразглашении персональных данных
- СОГЛАСИЕ на сбор и обработку персональных данных
- УВЕДОМЛЕНИЕ о правах, определенных законодательством в сфере защиты персональных данных, цели обработки персональных данных, лиц, которым передаются данные

После оформления ВСЕХ  
документов нужно уведомить  
налоговую о новом  
сотруднике

Уведомление в ГНИ!

# Минимальная заработная плата

ЭТО

законодательно установленный размер  
оплаты труда за выполненную работником  
месячную (часовую) норму труда

# Размер минимальной заработной платы за месяц

Проект закона о госбюджете-2019  
предусматривает, что минимальная  
зарплата с 1 января 2019 года вырастет  
до **4175 гривен** в месяц

(сейчас эта сумма составляет **3723 гривен**)



# Размер минимальной заработной платы за час работы

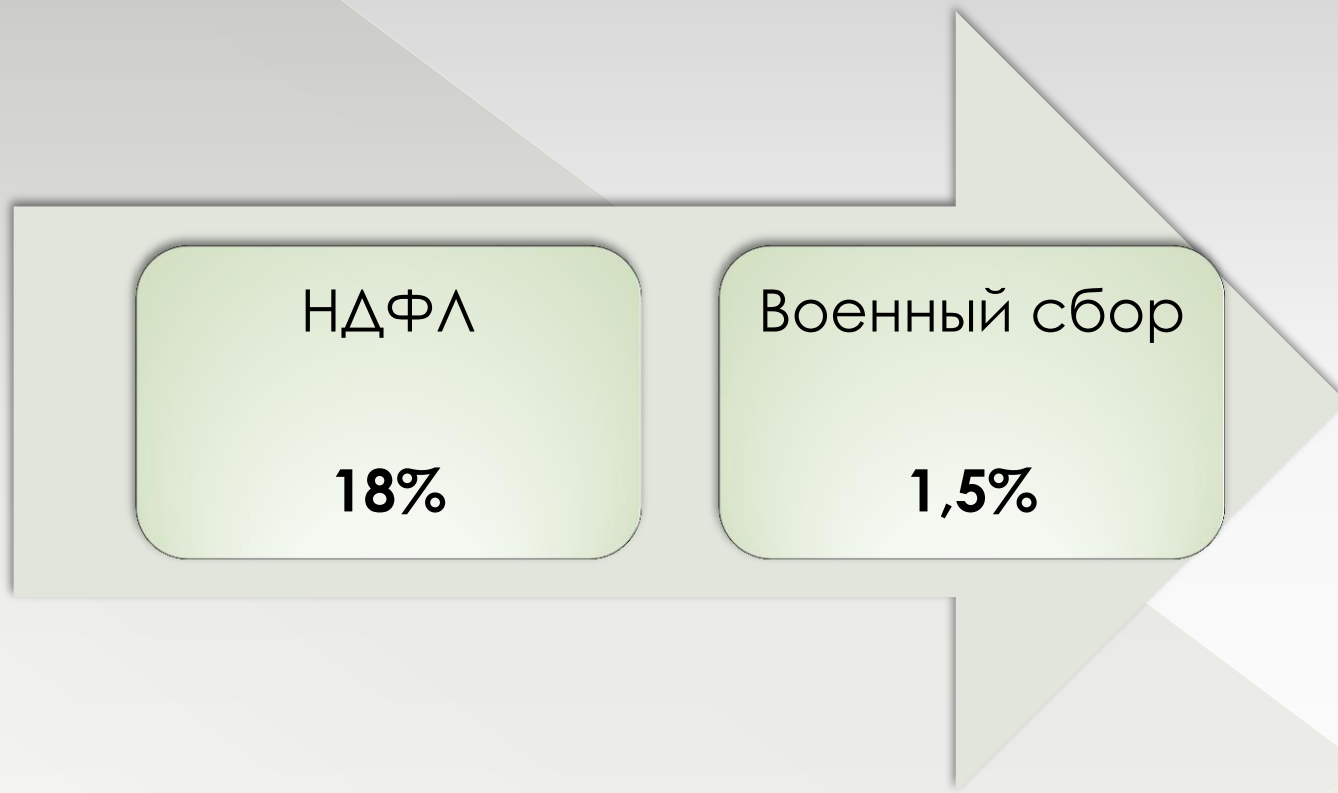
- ⦿ до Декабря 2018 года = **22,41 гривен**
- ⦿ с Января 2019 года = **25,13 гривен**

# Минимальная заработная плата

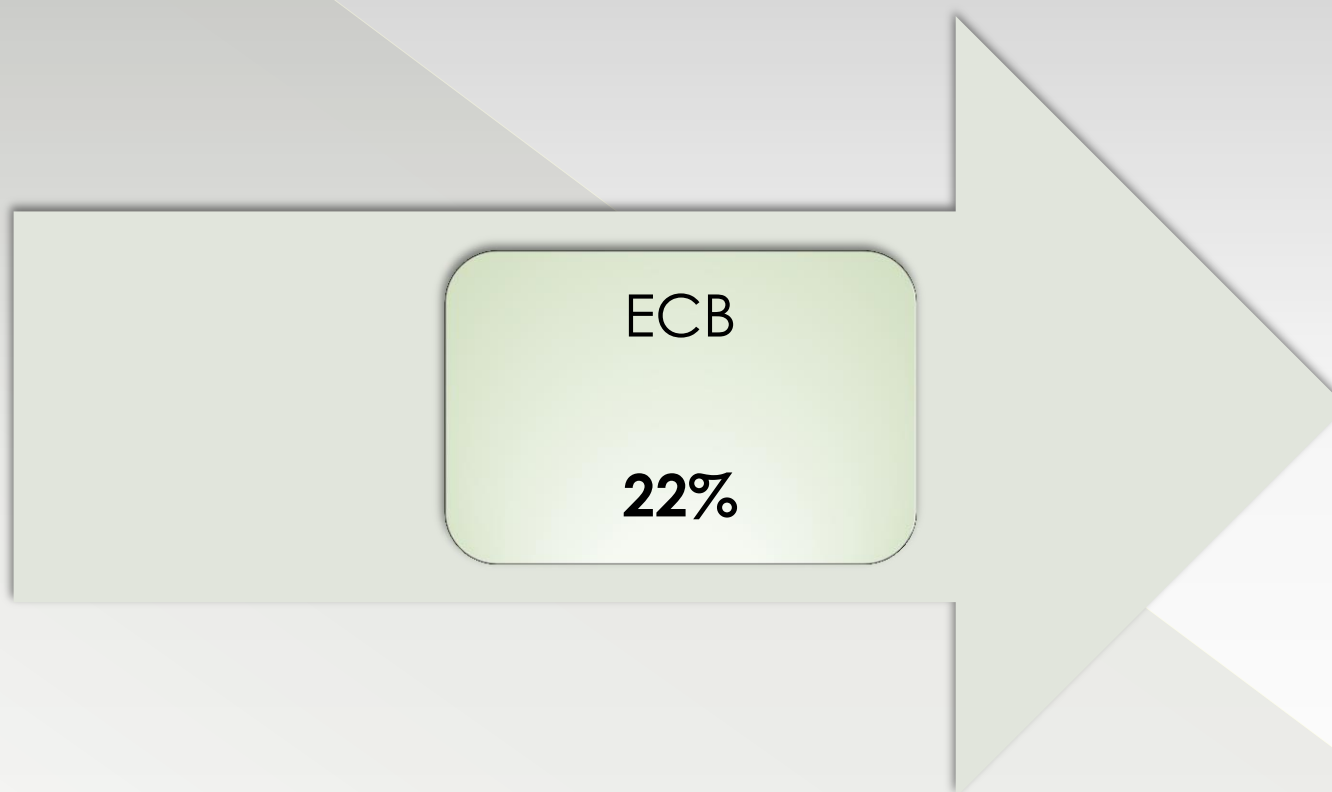
Проект закона о госбюджете-2019  
предусматривает, что минимальная  
зарплата с 1 января 2019 года вырастет  
до **4175 гривен** в месяц

(сейчас эта сумма составляет **3723 гривен**)

# Налоги с заработной платы, которые платит сотрудник



# Налоги с заработной платы, которые платит работодатель



# Проверки Гоструда

# Что, должно быть в наличии в случае прихода инспекторов Гоструда

- копии уставных документов
- копия штатного расписания предприятия и / или структурного подразделения
- должностные инструкции всех работников предприятия и / или структурного подразделения *(работники должны быть с ними ознакомлены)*
- копию приказа о назначении руководителя предприятия и / или структурного подразделения
- график ежегодных отпусков работников предприятия и / или структурного подразделения
- сменный график выхода на работу работников предприятия и / или структурного подразделения
- табель учета рабочего времени *(текущий)*
- документы, журналы по охране труда и противопожарной безопасности
- трудовые книжки, в соответствующих случаях медицинские санитарные книжки
- коллективный договор

Инспекторы Гоструда могут  
**опрашивать сотрудников в  
индивидуальном порядке**  
без присутствия руководителя  
предприятия

# Что должны знать работники

- место работы (*официальное название юридического лица*)
- юридический адрес работодателя
- официальное название должности (*по должностным или рабочей инструкцией*)
- дату приема на работу по Приказу
- сумму официальной заработной платы
- график и режим работы
- продолжительность рабочего дня



ШТРАФЫ

Гоструда

Фактический **допуск работника к работе без оформления** трудового договора (контракта), оформление работника на неполное рабочее время в случае фактического выполнения работы полное рабочее время, установленное на предприятии, выплата заработной платы (вознаграждения) без начисления и уплаты единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование и налогов

**111 690 гривен**

**за каждого работника,  
в отношении которого совершено нарушение**

**Нарушение сроков выплаты заработной платы**  
работникам, других выплат, предусмотренных  
законодательством о труде, более чем за один месяц,  
выплата их не в полном объеме

**11 169 гривен**

**Несоблюдение минимальных  
государственных гарантий в оплате труда**

**37 230 гривен**

**за каждого работника,  
в отношении которого совершено нарушение**

**Несоблюдение установленных законом гарантий и льгот работникам, привлекаемым к исполнению обязанностей, предусмотренных законами Украины "О воинской обязанности и военной службе", "Об альтернативной (невоенной) службе", "О мобилизационной подготовке и мобилизации"**

**37 230 гривен**

**за каждого работника,  
в отношении которого совершено нарушение**

**Недопуск к проведению проверки** по вопросам соблюдения законодательства о труде, создание препятствий в ее проведении

**11 169 гривен**

**Не допуск к проведению проверки, если проверка проводится по вопросам выявления таких нарушений, как:**

- фактический допуск работника к работе без оформления трудового договора (контракта);
- оформление работника на неполное рабочее время в случае фактического выполнения работы полное рабочее время, установленное на предприятии;
- выплата заработной платы (вознаграждения) без начисления и уплаты единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование и налогов

**372 300 гривен**

# **Нарушение других требований трудового законодательства**

**3 723 гривен**



# Штрафы могут быть наложены на основании

- Решения суда
- Акта об обнаружении во время проверки субъекта хозяйствования или работодателя признаков нарушения законодательства о труде и / или занятости населения, составленного должностным лицом Гоструда или его территориального органа, исполнительного органа местной рады
- Акта документальной выездной проверки ГФС, ее территориального органа, в ходе которой выявлены нарушения законодательства о труде

Штраф должен быть уплачен

**в течение одного месяца**

со дня принятия  
постановления о его  
наложении

Само постановление о  
наложении штрафа может  
быть обжаловано в  
судебном порядке

Не уплаченный добровольно  
штраф взыскивается в  
принудительном порядке  
органами исполнительной  
службы