

ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОСОБЕННОСТИ ОБЩЕЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

ДЖЕЛЯЛОВА Н. Б.

кандидат экономических наук

ДЖЕЛЯЛОВА Л. Б.

Симферополь

Проблеме функционирования налоговой системы Украины уделяется значительное внимание, поскольку, с одной стороны, она обеспечивает финансовую базу государства, а, с другой стороны, является основным механизмом реализации государственной экономической политики. Поэтому учет плательщиков налогов и сборов – важнейшая задача государственной налоговой службы.

Анализ экономической и другой финансовой литературы свидетельствует об основательных и глубоких исследованиях механизма налогообложения субъектов хозяйственной деятельности. В. М. Чубай, Д. И. Дема, И. В. Шевчук, Н. Б. Буряк, С. В. Лукаш и другие авторы уделяют внимание сравнительной характеристике упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности малыми предприятиями (физических лиц – предпринимателей и юридических лиц – плательщиков единого налога). Однако проблема организации деятельности и анализа общей системы налогообложения для физических лиц – предпринимателей требует более детального изучения.

Целью статьи является определение основных особенностей организации деятельности физических лиц – предпринимателей и характеристика элементов общей системы налогообложения.

Целью осуществления любой финансово-хозяйственной деятельности является получение и максимизация прибыли. Но для этого необходимо данную деятельность организовать (*рис. 1*).

Обобщенный анализ этапов организации предпринимательской деятельности физического лица предполагает регистрацию в государственной администрации

по месту проживания и получение Справки о государственной регистрации, для чего необходимо предоставить следующие документы:

- ✦ заполненную регистрационную карточку на проведение государственной регистрации физического лица – предпринимателя;
- ✦ копию документа, который удостоверяет регистрацию в Государственном реестре физических лиц – налогоплательщиков;
- ✦ документ, который подтверждает оплату регистрационного сбора за проведение государственной регистрации физического лица – предпринимателя; нотариально удостоверенное письменное согласие родителей (усыновителей) или попечителя, или органа опеки и заботы, если заявителем является физическое лицо, которое достигло шестнадцати лет и имеет желание заниматься предпринимательской деятельностью.

Причем под местом проживания физического лица понимается: жилой дом, квартира, другое помещение, пригодное для обитания в нем (общежитие, гостиница и тому подобное) в соответствующем населенном пункте, в котором физическое лицо проживает постоянно, преимущественно или временно, которое находится по определенному адресу и осуществляется связь с физическим лицом – предпринимателем. Согласно Закона Украины «О государственной регистрации юридических лиц и физических лиц – предпринимателей» № 755-IV от 15.03.2003 г. полученные документы государственный регистратор принимает по описи, копия которой затем выдается заявителю с отметкой о дате поступления документов или же высылается заказным письмом по почте (если документы поступили по почте) [1]. Дата поступления документов на проведение государственной регистрации заносится в журнал учета регистрационных действий. Дата внесения в Единый государственный реестр записи о проведении государственной регистрации физического лица – предпри-

нимателя и является датой его государственной регистрации. Срок государственной регистрации не может превышать двух рабочих дней с даты поступления документов для регистрации.

Не позднее следующего рабочего дня с даты регистрации физического лица – предпринимателя государственным регистратором выдается (направляется почтой) выписка из Единого государственного реестра (рис. 2).

После взятия на налоговый учет физическому лицу – предпринимателю выдается справка (ф. № 4-ОПП), копия которой необходима для открытия банковского счета и изготовления печати. Затем выбирается систе-

ма налогообложения, учета и отчетности: общую или упрощенную. Общая система регламентируется ст. 177 «Налогообложение доходов, полученных физическим лицом – предпринимателем от осуществления хозяйственной деятельности, кроме лиц, избравших упрощенную систему налогообложения» Налогового кодекса Украины [2]. Особенности налогообложения предпринимателей представлены в табл. 1.

Последним этапом организации предпринимательской деятельности является ее прекращение – с даты внесения в Единый государственный реестр записи о государственной регистрации прекращения предпринимательской деятельности физической лица – пред-



Рис. 1. Этапы организации деятельности физического лица – предпринимателя



Рис. 2. Порядок проведения государственной регистрации физического лица – предпринимателя

Сравнительная характеристика элементов общей системы налогообложения доходов физических лиц –предпринимателей

Основные характеристики налогообложения	Особенности налогообложения		Комментарии
	до 01.01.2011 г.	после 01.01.2011 г.	
Объект налогообложения	Совокупный чистый доход	Чистый налогооблагаемый доход	Методика определения дохода не изменилась: выручка уменьшается на расходы
Ставка налога	15%	15% – в случае, если сумма налогооблагаемого дохода меньше 10-кратного размера заработной платы, установленного на 1 января отчетного периода; 17% – с суммы превышения налогооблагаемого дохода 10-кратного размера заработной платы, установленного на 1 января отчетного периода	Ставка налога дифференцирована. Ставка налога прямо пропорционально зависит от увеличения объемов выручки предпринимателя
Начисление и уплата налога	Сумма налога рассчитывалась специалистами Государственной налоговой администрации на основании годовой декларации	Сумма налога рассчитывается предпринимателями самостоятельно по данным годовой декларации	В течение года предприниматели оплачивают авансовые платежи
Состав расходов	Расходы определялись по одному из способов: – по нормам, установленным Инструкцией № 12 [3]; – по факту их поднесения на основании подтверждающих документов	Рекомендован только документальный способ	Значительные трудности в учете валовых расходов
Ведение учета	Составлялась Книга учета доходов и расходов, содержащая 7 граф	Составляется Книга учета доходов и расходов, содержащая 12 граф	Новая Книга, несмотря на большее количество граф, легка в заполнении
Отчетность	Налоговая декларация составлялась ежеквартально с нарастающим итогом сумм доходов и расходов	Налоговая декларация составляется один раз в год	Отчетность годовая, что облегчает учетную работу

принимателя. Прекращение деятельности физического лица – предпринимателя проводится в следующих случаях: принятие физическим лицом – предпринимателем решения о прекращении предпринимательской деятельности; смерти физического лица – предпринимателя; постановления судебного решения об объявлении физического лица умершим или признании безвестно пропавшим; постановления судебного решения о признании физического лица – предпринимателя недееспособным или об ограничении его гражданской дееспособности; постановления судебного решения о прекращении предпринимательской деятельности физического лица – предпринимателя.

Своевременность и полнота исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками подлежит налоговому контролю. В современных условиях налоговый контроль выступает в роли инструмента долгосрочной налоговой политики. Проведенный анализ элементов общей системы налогообложения позволит субъектам предпринимательской деятельности сравнить установ-

ленные законодательством нормы и будет способствовать поднятию налоговой культуры в Украине. ■

ЛИТЕРАТУРА

1. Закон України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців» № 755-IV від 15.05.2003 р. [Електронний ресурс].– Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua>
2. Податковий кодекс України (сигнальний документ).– Х.: Одіссей, 2010.– 536 с.
3. Інструкція про оподаткування доходів фізичних осіб від зайняття підприємницькою діяльністю, затверджена Наказом ГДПІУ № 12 від 21.04.1993 р. [Електронний ресурс].– Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua>