

## Единый налог: кто кому должен...

**Владимир РУДЕНКО**, *главный редактор*

### Нормативная база

**– НКУ**

Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI<sup>1</sup>

**– Закон о ЕВСС**

Закон Украины от 08.07.2010 г. № 2464-VI «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование»<sup>2</sup>

**– Указ № 727**

Указ Президента Украины от 03.07.98 г. № 727/98 «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства» (в редакции Указа Президента Украины от 28.06.99 г. № 746/99)<sup>3</sup>

Введение в действие новых законодательных актов требует определенных организационных усилий со стороны государственных структур, обеспечивающих возможность их использования и контролирующих правильность их применения. Похоже, что эта простая истина не распространяется на два очень важных объемных и непростых для понимания документа — **НКУ** и **Закон о ЕВСС**, вступивших в силу с 1 января 2011 года. Во всяком случае, такое впечатление складывается после прочтения писем Нацбанка от 15.02.2011 г. № 25-111/356-2511<sup>4</sup>, ГНАУ от 14.02.2011 г. № 4019/7/15-0117<sup>5</sup> (далее — **письмо ГНАУ**) и совместного письма ПФУ и ГНАУ от 14.02.2011 г. № 2634/03-20, № 3986/7/19-0117/165<sup>6</sup> (далее — **совместное письмо**).

Напомним, что плательщики единого налога с 1 января текущего года уплачивают его на счет соответствующего местного бюджета в размере части единого налога, подлежащего перечислению в бюджеты в соответствии с нормами **Указа № 727** (кроме единого налога, который уплачивается в январе 2011 года за последний отчетный (налоговый) период 2010 года). Эта часть составляет 43%

установленной ставки единого налога. То есть при ставке налога 200 грн. предприниматель уплачивает в бюджет 86 грн. за себя и доплату в размере 43 грн. за членов семьи и наемных работников (за каждое лицо). При этом в отличие от ранее действовавшего порядка дальнейшее *распределение средств единого налога* на общеобязательное государственное социальное страхование и/или в Пенсионный фонд Украины Госказначейством Украины *не осуществляется*. Остальная сумма — 57% начисленного единого налога зачисляется на счета органов Пенсионного фонда Украины *как часть суммы единого взноса на социальное страхование (ЕВСС)* в порядке, определенном **Законом о ЕВСС**<sup>7</sup>.

По логике для того, чтобы соответствующие нормы **НКУ** и **Закона о ЕВСС** заработали с 1 января 2011 года, Госказначейству Украины нужно было до этого времени открыть счета для зачисления средств единого налога и ЕВСС, а также проинформировать об этом плательщиков. Что из этого получилось — видно из упомянутых писем. В письме Нацбанка сообщается, что физлица — плательщики единого налога продолжают перечислять страховые взносы на счет Пенсионного фонда, который закрыт еще 5 января 2011 года. Еще хуже сложилась ситуация со счетами для зачисления единого налога в местные бюджеты. Согласно **письму ГНАУ и совместному письму** Госказначейство Украины открыло счета для зачисления единого налога в местные бюджеты только 7 февраля 2011 года. Эти счета открыты *по кодам бюджетной классификации 18050300 для юридических лиц и 18050400 для физических лиц — плательщиков единого налога*. Они предназначены для уплаты сумм единого налога, начисленных *за отчетные периоды 2011 года в размере 43% общей начисленной суммы*.

До момента открытия новых счетов плательщики единого налога вынуждены были уплачивать налог за отчетные периоды 2011 года на ранее открытые и действовавшие в прошлом году *распределительные счета (по кодам 16050100 и 16050200)*. Все суммы, поступающие на эти счета, распределялись в соответствии с требованиями **Указа № 727**: 43% — в местные бюджеты, 57% — в фонды общеобязательного государственного социального страхования. У тех плательщиков, которые уплатили единый налог в полном объеме, возникла переплата по платежам в фонды общеобязательного государственного социального страхования. Если же до 07.02.2011 г. налогоплательщик осуществлял платежи в порядке, предусмотренном п.1 подраздела 8 раздела XX **НКУ**, — в размере 43% ставки единого налога, то после их распределения в местный бюджет попадало лишь 18,49% (43% x 43% : 100%). В **письме ГНАУ** это трактуется как недоплата налога, которую налогоплательщикам рекомендуется погасить самостоятельно, доплатив соответствующие суммы до уровня 43% единого налога на новые счета.

Налогоплательщики, имеющие по состоянию на 07.02.2011 г. задолженность по единому налогу, средства на погашение налогового долга должны уплачивать на новые *распределительные счета по кодам 18050100 и 18050200*. Данные счета по экономическому содержанию являются аналогами прошлогодних распределительных счетов (коды 16050100 и 16050200). Соответственно средства, зачисляемые на них, подлежат распределению по нормативно установленным пропорциям в местный бюджет и фонды общеобязательного государственного социального страхования, действовавшим в период возникновения этого долга. Смысл этого положения из **письма ГНАУ** уточняется в **совместном письме**, согласно которому распределение производится в соответствии с порядком, действовавшим до 1 января 2011 года. Следовательно, в данном случае речь идет о долгах по единому налогу, сформировавшихся до этой даты, то есть о задолженности за 2010 год.

Неразбериха с порядком уплаты единого налога, обусловленная задержкой открытия счетов для его зачисления, серьезно усложнила

учет уплаченных сумм. Поэтому **совместное письмо** обязывает налоговиков до 1 марта провести инвентаризацию начисленных и уплаченных сумм единого налога в разрезе плательщиков налогов и предоставить соответствующую информацию органам Пенсионного фонда Украины. Последние на основе результатов такой инвентаризации обязаны часть сумм единого и фиксированного налогов, уплаченных в декабре 2010 года и в период с 1 января по 7 февраля 2011 года за январь и будущие периоды 2011 года, направленных Госказначейством Украины в Пенсионный фонд, зачесть в счет уплаты взносов на общеобязательное пенсионное страхование.

Из сказанного следует, что налогоплательщикам не удастся вернуть из Пенсионного фонда суммы переплат. Учитывая ситуацию с наполнением Пенсионного фонда, ожидать другого решения было нереально. Понятно также, что в результате зачета плательщики смогут уменьшать на сумму переплат сумму уплачиваемого ЕВСС. Но сейчас остается совершенно неясным, когда и как заработает механизм зачета, поскольку в настоящее время при уплате ЕВСС за январь органы Пенсионного фонда Украины зачет не разрешают<sup>8</sup>. Что касается возврата сумм единого налога, которые ошибочно и/или излишне уплачены по состоянию на 07.02.2011 г., то здесь ситуация иная. Их возврат возможен и осуществляется с новых распределительных счетов в соответствии с Порядком возврата денежных средств, ошибочно или излишне зачисленных в государственный и местные бюджеты, утвержденным приказом Государственного казначейства Украины от 10.12.2002 г. № 226 и зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 25.12.2002 г. под № 1000/7288.

---

<sup>1</sup> *Опубликован: Бухгалтерия. — 2010. — № 50. — С.10—321 (прим. ред.).*

<sup>2</sup> *Опубликован: Бухгалтерия. — 2010. — № 38. — С.8—31 (прим. ред.).*

<sup>3</sup> *Опубликован: Единый налог: что должны знать плательщики и их партнеры: Сборник систематизированного законодательства. — 2010. — Вып.8. — С11—13 (прим. ред.).*

<sup>4</sup> *Опубликовано на с.63 данного номера (прим. ред.).*

<sup>5</sup> *Опубликовано на с.46 данного номера (прим. ред.).*

<sup>6</sup> *Опубликовано на с.47 данного номера (прим. ред.).*

<sup>7</sup> *См. также постановление КМУ от 16.03.2000 г. № 507 «О разъяснении Указа Президента Украины от 3 июля 1998 г. № 727». Текст постановления с изменениями, внесенными постановлением КМУ от 27.12.2010 г. № 1196, опубликован: Бухгалтерия. — 2011. — № 1-2. — С.37 (прим. ред.).*

<sup>8</sup> *См.: Саливон С. Оплатите дважды // БИЗНЕС. — 2011. — № 8. — С.46 (прим. ред.).*

## **ДЛЯ СПРАВКИ**

**Национальный банк Украины**

**Письмо от 15.02.2011 г. № 25-111/356-2511**

**Счет № 37172200035323, предназначенный для учета поступлений страховых взносов от физических лиц — предпринимателей, закрыт**

В Национальный банк Украины обратился Пенсионный фонд Украины с информацией о следующем.

Согласно совместному приказу Пенсионного фонда Украины и Государственного казначейства Украины от 27.12.2010 г. № 167/505 «Об утрате силы приказа Пенсионного фонда Украины, Государственного казначейства Украины от 28.09.2009 г. № 119/402» счет Пенсионного фонда Украины № 37172200035323, открытый в Государственном казначействе Украины и предназначенный для учета поступлений страховых взносов от физических лиц – субъектов предпринимательской деятельности, избравших особый способ налогообложения, закрыт с 05.01.2011 года.

Однако, по информации Государственного казначейства Украины, плательщики продолжают перечислять на указанный счет средства, внесенные наличностью без открытия счета.

Возникает проблема по возврату этих средств плательщикам, поскольку в документах на перевод наличности не указаны реквизиты плательщика, по которым эти средства можно вернуть.

Ввиду вышеизложенного, просим довести информацию о закрытии счета № 37172200035323 до сведения клиентов.

***И.о. заместителя Председателя В.Рычаковская***