

Письмо ГНАУ от 14.02.2011 г. № 4019/7/15-0117 (уплата единого налога субъектами малого предпринимательства).
с. 46

Опубликовано в Бухгалтерии №9 (944) от 28 ФЕВРАЛЯ 2011 года

Государственная налоговая администрация Украины

Письмо от 14.02.2011 г. № 4019/7/15-0117

Уплата единого налога субъектами малого предпринимательства

В связи с поступлением многочисленных запросов от региональных органов государственной налоговой службы и от налогоплательщиков Государственная налоговая администрация Украины предоставляет разъяснение по поводу механизма уплаты единого налога субъектами малого предпринимательства в условиях действия Налогового кодекса Украины.

Подразделом 8 Раздела XX Налогового кодекса Украины¹ действие Указа Президента Украины от 3 июля 1998 года № 727 «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства» (в редакции Указа от 28.06.99 г. № 746/99)² (далее — Указ) продлено до внесения изменений в раздел XIV Налогового кодекса Украины в части налогообложения субъектов малого предпринимательства.

Особенностью является то, что единый налог будет уплачиваться на счет соответствующего бюджета в размере части единого налога, подлежащего перечислению в бюджеты в соответствии с нормами Указа (кроме единого налога, который уплачивается в январе 2011 года за последний отчетный (налоговый) период 2010 года). При этом распределение средств единого налога на общеобязательное государственное социальное страхование и/или в Пенсионный фонд Украины Государственным казначейством Украины не осуществляется.

Начисление, исчисление и уплата единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование осуществляются субъектами малого предпринимательства, которые уплачивают единый налог в соответствии с Указом в порядке, определенном Законом Украины «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование».

Таким образом, **начиная с 7 февраля 2011 года**, то есть с даты открытия Государственным казначейством Украины счетов по учету поступлений в государственный и местные бюджеты в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Украины, Закона Украины «О Государственном бюджете Украины на 2011 год», приказа Министерства финансов Украины от 14.01.2011 г. № 11 «О бюджетной классификации и ее введении», **начисленные за отчетные периоды 2011 года суммы единого налога будут уплачиваться плательщиками в местные бюджеты в размере 43 процента от общей начисленной суммы на счета, открытые по кодам бюджетной классификации 18050300 для юридических лиц и по коду 18050400 для физических лиц — плательщиков единого налога, а единый взнос на общеобязательное государственное социальное страхование — на отдельный счет, открытый Государственным казначейством Украины в порядке, определенном Законом Украины «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование», вступившим в силу с 1 января 2011 года.**

Отдельно следует отметить, что поскольку ранее открытые счета (по кодам 16050100 и 16050200) являются распределительными, то любые суммы,

поступавшие на них, распределялись в соответствии с требованиями Указа: 43 процента — в местные бюджеты, 57 процентов — в фонды общеобязательного государственного социального страхования.

Поэтому авансовые платежи, уплаченные плательщиками единого налога на указанные счета в январе — феврале за отчетные периоды 2011 года, распределены органами Государственного казначейства Украины в установленном ранее порядке.

Если до 07.02.2011 г. плательщиками единого налога указанные авансовые платежи уплачивались в размере 43 процентов единого налога, то в целях предупреждения возникновения недоплат единого налога в местные бюджеты указанной категории плательщиков необходимо самостоятельно доплатить суммы ранее уплаченных и распределенных органами Госказначейства авансовых взносов до уровня 43 процентов единого налога. Денежные средства должны быть направлены на счета, открытые по коду бюджетной классификации 18050300 для плательщиков — юридических лиц и по коду 18050400 для плательщиков — физических лиц.

Кроме того, платежи, подлежащие уплате в бюджет после 07.02.2011 г., вносятся налогоплательщиками в сумме 43 процентов начисленного единого налога на счета, открытые по кодам бюджетной классификации 18050300 для плательщиков — юридических лиц и по коду 18050400 для плательщиков — физических лиц.

В то же время при наличии у плательщика задолженности по единому налогу по состоянию на 07.02.2011 г., денежные средства, направленные в счет погашения такого налогового долга, должны уплачиваться на распределительные счета, открытые по кодам бюджетной классификации 18050100 и 18050200, которые по экономическому содержанию являются аналогами кодов 16050100 и 16050200, поскольку эти средства подлежат распределению по нормативно установленным пропорциям в местный бюджет и фонды общеобязательного государственного социального страхования, действовавшие в период возникновения этого долга.

Государственная налоговая администрация Украины обязует довести изложенное до сведения органов государственной налоговой службы всех уровней и плательщиков единого налога.

Заместитель Председателя Комиссии по проведению реорганизации ГНА Украины, заместитель Председателя ГНА Украины А.ЛЮБЧЕНКО

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

²Опубликован: *Единый налог: что должны знать плательщики и их партнеры: Сборник систематизированного законодательства*. — 2010. — Вып.8. — С.11—13 (прим. ред.). ■