

УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОРЯДКА РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС

Проанализирован существующий порядок получения субъектами хозяйственной деятельности свидетельства плательщика НДС. Предложены мероприятия, позволяющие ускорить процедуру регистрации юридических и физических лиц плательщиками НДС.

Ключевые слова: НДС, регистрация, плательщик, физические и юридические лица, налоговый кодекс.

Проблема частого изменения налогового законодательства и некорректное изложение установленных норм стала неотъемлемой частью жизни украинских предпринимателей.

2011 г. ознаменовался началом новой эры в налоговом законодательстве. Произошли кардинальные изменения в налоговой системе Украины, введён в действие Налоговый кодекс. Однако даже столь значительное событие не избавило предпринимателей от проблемы двоякого понимания изложенных норм законодательных актов, а также необходимости дополнительного разъяснения отдельных статей нормативных документов.

Одной из проблемных задач, стоящих сегодня перед рядом руководителей предприятий, является регистрация вновь созданных юридических и перешедших на общую систему налогообложения физических лиц, плательщиками НДС. Вопрос состоит в том, как получить Свидетельство плательщика НДС с первой попытки с подачи первого заявления о регистрации.

Цель данной статьи — проанализировать процедуру регистрации юридических и физических лиц плательщиками НДС и предоставить рекомендации, позволяющие облегчить и ускорить процесс регистрации.

Анализ публикаций. Порядок получения свидетельства плательщика НДС определён двумя нормативно-законодательными актами. Один из них — Налоговый кодекс Украины, где установлены: требования к потенциальному плательщику НДС, правила добровольной регистрации, порядок регистрации и её аннулирование. Второй — Положение о регистрации плательщиков НДС. Положением определен порядок:

- регистрации плательщика НДС;
- аннулирования регистрации плательщика НДС;
- ведение реестра плательщика НДС;
- присвоение индивидуального порядкового номера плательщика НДС;
- обнародование данных реестра;
- перерегистрация плательщиков НДС и замена свидетельства о регистрации плательщика НДС;
- ведение документации при регистрации или аннулировании регистрации плательщика НДС.

Согласно Налоговому кодексу Украины [2, ст. 180] плательщиками НДС являются лица, которые:

- осуществляют хозяйственную деятельность и регистрируются на добровольной основе;
- зарегистрированы или подлежат регистрации как плательщики НДС;
- ввозят товары на таможенную территорию Украины в объёмах подлежащих налогообложению;
- ведут учёт результата деятельности по договорам о совместной деятельности без создания юридического лица;
- ведут отдельный налоговый учёт НДС по управлению имуществом в соответствии с договорами управления;
- проводят операции с конфискованным имуществом,кладами и т. д.;
- уполномочены вносить налог по объектам налогообложения, которые возникают вследствие поставки услуг предприятиям железнодорожного транспорта по их основной деятельности.

Обязательная регистрация плательщиком НДС [2, ст. 181.1] необходима в том случае, если за последние 12 месяцев общая сумма от операций предприятия по поставке товаров и услуг, которые подлежат налогообложению, составляет 300 000 грн (без учёта НДС).

По желанию представителей юридического или физического лица, которое проводит облагаемые налогом операции, но не является плательщиком НДС, ввиду недостаточного объёма продаж за последние 12 месяцев работы, возможна добровольная регистрация [2, ст. 182]. В этом случае суммы и объёмы поставок другим плательщикам НДС за последние 12 месяцев должны составлять не менее 50% общего объёма поставок.

Изложение материалов исследования. Начинать процедуру регистрации плательщиком НДС необходимо с подачи заявления физическим лицом или руководителем юридического лица — потенциального плательщика в органы государственной налоговой службы [статья 183.7]. В обоих случаях при подаче заявления необходимо документальное подтверждение полномочий лиц, подающих такое заявление. В заявлении необходимо указать основание для регистрации плательщиком НДС.

В случае обязательной регистрации заявление подаётся не позднее 10-го числа календарного месяца, следующего за месяцем в котором впервые достигнут необходимый объём облагаемых налогом операций [2, ст. 183.2].

При добровольной регистрации заявление подаётся не позднее чем за 20 календарных дней до начала налогового периода, в котором лица будут считаться плательщиками налога, а также будут иметь право на налоговый кредит и выписку налоговых накладных.

Лица, которые не предоставляют заявление в указанные сроки, несут ответственность за несвоевременное начисление и неуплату НДС наравне с плательщиками НДС без права начисления налогового кредита и получения бюджетного возмещения [3, п. 7.1].

Все разделы регистрационного заявления должны быть заполнены, а заявление подписано с указанием даты [3, п. 7.2].

Органы государственной налоговой службы проводят проверку регистрационных данных потенциального плательщика. В соответствии

с Положением о регистрации плательщиков НДС, информация, указанная в заявлении должна быть достоверной и соответствовать сведениям Единого государственного реестра [3, п. 9].

В соответствии с Налоговым кодексом Украины [2, ст. 183.8] орган государственной налоговой службы может отказать в регистрации лица как плательщика НДС, если по результатам рассмотрения регистрационного заявления и/или поданных документов установлено, что:

- отсутствуют операции по поставке товаров и услуг;
- не набран за последние 12 месяцев необходимый объём продаж в 300 000 грн [2, ст. 181.1];
- лицо не попадает под перечень плательщиков НДС [2, ст. 180];
- при добровольной регистрации суммы продаж другим плательщикам НДС составляют менее 50% общего объёма продаж [2, ст. 182];
- заявление подано без документального подтверждения полномочий представителей предприятия подающего заявление [2, ст. 183.7];
- существуют основания, которые могут рассматриваться как основания для аннулирования регистрации [2, ст. 184].

В случае отсутствия оснований для отказа в регистрации лица как плательщика НДС орган государственной налоговой службы обязан выдать заявителю Свидетельство плательщика НДС [2, ст. 183.9]:

- не позднее рабочего дня, следующего за днём запланированного дня регистрации плательщика;
- в течение 10 рабочих дней от даты поступления регистрационного заявления.

Казалось бы, всё предельно просто и ясно: подаём заявление и через 10 дней становимся плательщиком НДС. Тем не менее при осуществлении указанной процедуры возникают определённые трудности.

В соответствии с Налоговым кодексом [2, ст. 183.10] любое лицо, которое подлежит обязательной регистрации в качестве плательщика НДС, считается плательщиком налога с первого числа месяца, следующего за месяцем в котором достигнут объём 300 000 грн налогооблагаемых операций. При этом если на указанную дату отсутствует свидетельство плательщика НДС, то отсутствует и право бюджетного возмещения, а также отнесения сумм на налоговый кредит до момента регистрации. А право или даже обязанность уплачивать налог появляется.

И даже если заявление на регистрацию подано своевременно и, на ваш взгляд, заполнено правильно, так как удовлетворяет всем требованиям Налогового кодекса, нет никакой гарантии, что к моменту возникновения налогового обязательства у вас будет право на налоговый кредит.

Согласно Положению о регистрации плательщиков НДС, в том случае, если в заявлении о регистрации не указаны обязательные реквизиты, предоставлена недостоверная или неполная информация, заявление не скреплено печатью, отсутствуют необходимые подписи уполномоченных лиц, то в течение 10 рабочих дней со дня получения заявления налоговый орган обращается с письменным предложением предоставить новое заявление о регистрации (указав основание непринятия предыдущей).

Если органы государственной налоговой службы не удовлетворяет информация, изложенная в заявлении, то приходит письменный отказ в регистрации плательщиком НДС на основании того, что в заявлении

указана не вся інформація і надані недостовірні дані. Причём в якості основи неприйняття попередньої в листі податкової вказана посилання не на Податковий кодекс, в якому відсутня ця норма, а на п.п.7.2 ст.7 Розділу III Приказу Державної податкової адміністрації України № 978 від 22.12.2010 г. «Про затвердженні положення про реєстрацію платників ПДВ». І вся процедура починається знову.

І ось тут виникають певні питання. Що означає неповна і недостовірні інформація, вказана в заявці? Де критерії ступеня повноти оформлення заяви? Яка саме інформація вважається недостовірною? І взагалі, чи є ця недостовірні інформація і неповні дані? Вже по суті в п. 7.2 ст. 7 Розділу III Приказу Державної податкової адміністрації України № 978 від 22.12.2010 г. «Про затвердженні положення про реєстрацію платників ПДВ» не сказано нічого конкретного.

З цієї ситуації є два варіанти виходу.

Перший – заповнити всі розділи заяви, навіть ті, які не підлягають обов'язковому заповненню, і додати до кожного розділу і підрозділу документи, що підтверджують достовірність викладеної в ній інформації. Хоча навіть наявність повного комплексу документації, не є гарантією 100-відсоткового успіху в швидкому досягненні поставленої мети.

Другий варіант – вказувати в листі державної податкової служби в якості основи неприйняття попередньої заяви, не просто посилання на відповідну статтю нормативного акту, а інформацію про те, які саме, по думці податкових органів, дані надані не повністю і вважаються недостовірними.

Висновки і перспективи наступних наукових досліджень. Приходимо до висновку: для швидкого рішення поставленої задачі, а саме – реєстрації платником ПДВ до набуття дати виникнення податкового обов'язку без права на податковий кредит необхідно:

– як ні банально це звучить, привести в відповідність інформацію про вимогах до заповненню заяви в Положенні про реєстрацію платником ПДВ до аналогічної інформації в Податковому кодексі;

– посилити бюрократичну частину підготовки документів. І щоб уникнути відмови в реєстрації додавати до заяви всі документи, що підтверджують достовірність викладеної в ній інформації;

– в листі-пропозиції податкового органу, про надання нової заяви про реєстрацію докладно вказувати, яка саме інформація вважається, по їх думці, незадовільною.

Список використаної літератури

1. Лист ДПАУ від 14.02.11 р. №4021/7/16-14-17 «Щодо проведення процедури реєстрації особи як платника ПДВ та анулювання такої реєстрації».

2. Податковий кодекс України від 02.12.2010г. №2755-VI з змінами і доповненнями від 07.07.2011 г.

3. Положення про реєстрацію платників ПДВ. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 29.12.2010 г. №1400/18695.

4. Приказ Государственной налоговой администрации Украины №978 от 22.12.2010 г. «Об утверждении положения о регистрации плательщиков НДС».

Проаналізовано існуючий порядок отримання суб'єктами господарської діяльності свідоцтва платника ПДВ. Запропоновано заходи прискорення процедури реєстрації фізичних та юридичних осіб платниками ПДВ.

Ключові слова: ПДВ, реєстрація, платник, фізична та юридична особи, податковий кодекс.

The article contains the analysis of the existing procedure for obtaining a VAT registration certificate by business entities. The author has suggested activities aimed to accelerate registration procedure of legal entities and individuals subject as VAT payers.

Key words: VAT, registration, the payer, individuals and legal entities, the tax code.

Надійшло 15.09.2011.

УДК 332.15:330.111.66

О.А. Гончарук

ПЕРЕСТРУКТУРУВАННЯ ГОСПОДАРЬКОГО КОМПЛЕКСУ І ЙОГО ВПЛИВ НА РЕЗУЛЬТАТИ СОЦІАЛІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ

Розглянуто результати переструктурування господарського комплексу країни впродовж 1990–2009 рр. у контексті цивілізаційних стандартів розвитку. Виявлено вплив структурних зрушень у секторах економіки на їх стан і потенції щодо забезпечення різнобічних потреб населення. Обґрунтовано недоліки у практичній реалізації структурної політики і запропоновано механізми їх усунення.

Ключові слова: господарський комплекс, структурні перетворення, оцінка, потреби населення, задоволення, проблеми, перспективи.

Постановка проблеми. З перших років незалежності на теренах України реалізується людиноцентрична концепція розвитку, за якої функціонування економічної системи підпорядковується соціальним цілям. Але результати двадцятирічного соціально-економічного руху слабо корелюються з добробутним характером соціальної реорганізації суспільства. Певною мірою така ситуація характеризує недостатню обґрунтованість національної стратегії і тактики розбудови соціальної держави в цілому і соціально-ринкового реформування її економіки зокрема.

Рецепція ринкового механізму з соціальною орієнтацією на українські терени пов'язувалася з деусупільненням економічної системи і потребувала особливої національної стратегії через здійснення трансформаційних потоків з лібералізації власності, переструктурування господарського комплексу і соціалізації економіки.

Щодо переструктурування господарського комплексу, то воно пов'язувалося з наданням йому більшої спрямованості на задоволення