



АДМИНИСТРАТИВНО-ПРАВОВОЙ ПОРЯДОК ПРЕКРАЩЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ В УКРАИНЕ

Бандурка Сергей Сергеевич - аспирант Харьковского национального университета внутренних дел

Activitatea antreprenorială este o parte integrantă a asigurării securității naționale, deoarece mecanismul antreprenoriatului este baza dezvoltării economice a statului. Dezvoltarea reușită a activității antreprenoriale este posibilă numai dacă se respectă toate normele legislației, care reglementează întregul proces de afaceri de la înregistrare pînă la încetare. Activitatea antreprenorială este reglementată de normele diferitelor ramuri ale dreptului, în special cele economice, civile, de muncă, administrative. Protecția securității activității comerciale se desfășoară în ordinea dreptului civil, dreptului penal și dreptului administrativ. În condițiile dezvoltării economice a reglementării juridice a activității economice, o importanță deosebită capătă claritatea și argumentarea încetării legale a activității antreprenoriale, în special ordinea administrativ-juridică de încetare a activității persoanei fizice - antreprenorului. Numărul total al întreprinzătorilor particulari în Ucraina în 2017 după inovațiile din legislația fiscală a scăzut cu mai mult de 120 de mii. Încetarea activităților acestora a fost însoțită de conflicte în relațiile cu administrația fiscală și organele puterii executive. În acest sens, este necesară o analiză suplimentară a ordinii administrativ-juridice de încetare a activităților a persoanelor fizice - antreprenorilor în Ucraina. S-au investigat bazele administrative și de drept pentru încetarea activității unei persoane fizice, angajate în activitate de întreprinzător. Sa studiat procedura de încetare a activității antreprenoriale.

Cuvinte cheie: persoană fizică - antreprenor, ordinea de încetare a activității antreprenoriale, înregistrarea de stat, contribuția socială unică, impozitarea.

Entrepreneurial activity is an integral part of ensuring national security, since the mechanism of entrepreneurship is the basis for the economic development of the state. Successful development of entrepreneurial activity is possible only if all the norms of legislation regulating the entire business process from its registration to termination are observed. Entrepreneurial activity is regulated by the norms of various branches of law, in particular economic, civil, labor, administrative. Protection of the security of business activity is carried out in the civil law, criminal law and administrative law. In the context of the economic development of the legal regulation of economic activity, the clarity and validity of the legal cessation of entrepreneurial activity, in particular the administrative and legal order of termination of the activity of an individual entrepreneur, is of particular importance. The total number of private entrepreneurs in Ukraine in 2017 after the innovations in the tax legislation decreased by more than 120 thousand. The termination of their activities was accompanied by conflicts in relations with the tax administration and executive bodies. In this regard, there is a need for additional analysis of the administrative and legal order of termination of the activities of a physical person - an entrepreneur in Ukraine. The administrative and legal basis for the termination of the activity of a physical person engaged in entrepreneurial activity is investigated. The procedure for termination of entrepreneurial activity was studied.

Key words: individual - entrepreneur, order termination of entrepreneurial activity, state registration, single social contribution, taxation.

Предпринимательская деятельность является составной частью обеспечения национальной безопасности, поскольку механизм предпринимательства есть основой экономического развития государства. Успешное развитие предпринимательской деятельности возможно только при соблюдении всех норм законодательства, регулирующего весь процесс предпринимательства от его регистрации до прекращения. Предпринимательская деятельность регулируется нормами различных отраслей права, в частности хозяйственного, гражданского, трудового, административного. Защита безопасности предпринимательской деятельности осуществляется в гражданско-правовом, уголовно-правовом и административно-правовом порядке. В условиях экономического развития правового регулирования экономической деятельности особое значение приобретает четкость и обоснованность законного прекращения предпринимательской деятельности, в частности административно-правового порядка прекращения деятельности физического лица – предпринимателя. Общее количество частных предпринимателей в Украине в 2017 году после нововведений в налоговом законодательстве сократилось более чем на 120 тысяч. Прекращение их деятельности сопровождалось конфликтами в отношениях с налоговой администрацией и органами исполнительной власти. В связи с этим возникает необходимость дополнительного анализа административно-правового порядка прекращения деятельности физического лица – предпринимателя в Украине. Исследованы административно – правовые основы прекращения деятельности физического лица, занимающегося предпринимательской деятельностью. Изучена процедура прекращения предпринимательской деятельности.

Ключевые слова: физическое лицо – предприниматель, порядок прекращения предпринимательской деятельности, государственная регистрация, единый социальный взнос, налогообложение.

Постановка проблемы: Закрывание малого предприятия – всегда не самое приятное занятие, и происходит оно всегда по довольно важным причинам. Следствие всех причин – снижение финансовых поступлений при ведении производственного процесса. Отсутствие необходимой для ведения бизнеса суммы, поступающей от продаж, означает, что расходы компании превысили ее доходы. Исходя из этого, нужно правильно пройти процедуру прекращения физического лица – предпринимателя (ФЛП).

Научные исследования поставленной проблемы нашли своё отражение в работах Н.П. Кучеревянка, С.Н. Поповой, А.А. Бандурки, Л.А. Савченко и других ученых, которые рассматривали проблему прекращения деятельности физического лица – предпринимателя комплексно, в системе функционирования предпринимательства, а в предлагаемой статье рассматривается определённый административно-правовой порядок прекращения предпринимательской деятельности физического лица-предпринимателя.

Целью данной статьи является характеристика административно – правового порядка прекращения предпринимательской дея-

тельности, закреплённого законодательством Украины.

Изложение основного материала: Физическое лицо – предприниматель (предприниматель, ФЛП) — самая простая организационно – правовая форма субъекта хозяйственной деятельности, для которой не предусмотрено учредительных документов и стартового капитала.

Согласно Гражданскому кодексу Украины, любое физическое лицо может осуществлять предпринимательскую деятельность только после государственной регистрации, установленной законом. Осуществив такую регистрацию, физическое лицо приобретает статус физического лица – предпринимателя[1].

Физическое лицо – предприниматель может работать на общей или упрощённой системах налогообложения. Предприниматели на упрощённой системе налогообложения составляют значительную часть малого бизнеса Украины, представляя из себя самый быстрый в регистрации и самый простой, с точки зрения бухгалтерского учета, способ ведения бизнеса.

Физическое лицо – предприниматель отвечает по обязательствам, связанным с предпри-

нимательской деятельностью, всем своим имуществом, кроме имущества, на которое согласно закону не может быть обращено взыскание. Физическое лицо – предприниматель, которое находится в браке, отвечает по обязательствам, связанным с предпринимательской деятельностью, всем своим личным имуществом и долей в праве общей совместной собственности супругов, которая будет принадлежать ему при делении этого имущества[1].

В самом начале бизнеса должна быть положительная динамика, которая дает реальную надежду на становление бизнеса и на его развитие. Если же динамика не наблюдается, то предприниматель принимает решение о закрытии своего бизнеса. Но даже при таких обстоятельствах вначале логичнее всего провести анализ ситуации и попытаться привлечь сторонние силы для вывода предприятия из кризиса. Если же никаких возможностей для реабилитации не существует, то, конечно, вместо того, чтобы все глубже увязать в долгах, лучше закрыть предприятие.

В Украине существует правовой порядок прекращения деятельности физического лица – предпринимателя по определённым причинам. Данный порядок регламентируется Законом Украины «О государственной регистрации юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований» [3].

Государственная регистрация прекращения предпринимательской деятельности ФЛП проводится в таком случае: принятия ФЛП решения о прекращении деятельности; смерти ФЛП; постановления судебного решения об объявлении физлица умершим или признании без вести пропавшим; постановления судебного решения о признании физлица недееспособным или об ограничении его гражданской дееспособности; постановления судебного решения о прекращении деятельности ФЛП.

Всего четыре основных этапа последовательности закрытия (прекращения) необходимо выполнить ФЛП по самостоятельному решению о прекращении деятельности: исключение из Единого государственного реестра юридических лиц, физических лиц – предпри-

нимателей и общественных формирований; снятие с учета в Госкомстате, Государственной фискальной службе и Пенсионном фонде; предоставление отчетности и расчетов по налогам, сборам и единому социальному взносу; закрытие предпринимательского счета в банке[8].

Первое, что требуется, – это подача заявления о государственной регистрации прекращения предпринимательской деятельности в бумажной или электронной форме. Если это заявление в бумажной форме, то подается оно государственному регистратору по месту прописки в виде формы №12, утвержденной приказом Минюста №3268/5 от 18 ноября 2016 года[7]. Когда осуществляется подача заявления (по форме № 12), предъявляется паспорт гражданина Украины. В бумажной форме документы подаются лично заявителем или почтовым отправлением. В случае подачи документов по почте подлинность подписи заявителя должна быть нотариально удостоверена[8].

Для прекращения предпринимательской деятельности ФЛП подает документы государственным регистраторам: исполнительному органу сельского, поселкового, городского совета (если соответствующий местный совет принял решение о наделении собственного исполнительного органа полномочиями по госрегистрации юридических лиц и ФЛП), Киевской городской, районной в городе Киеве государственной администрации; нотариусу; аккредитованному субъекту.

Если ФЛП был зарегистрирован в АР Крым, городе Севастополе и населенных пунктах расположенных на линии соприкосновения в Донецкой и Луганской областях, где органы власти пока временно не осуществляют своих полномочий, тогда зарегистрировать прекращение хозяйственной деятельности можно у любого субъекта государственной регистрации на территории Украины.

Относительно сроков обработки заявлений о прекращении предпринимательской деятельности, то они рассматриваются в течении 24 часов после подачи, если нет выходных и праздников.

Если государственный регистратор не заметит каких-либо причин для отказа или паузы в рассмотрении поданных документов, то он внесет запись в единый государственный реестр о завершении предпринимательской деятельности, после чего информация об этом должна появиться на сайте электронных сервисов Минюста [7].

В п. 68.1 ст. 68 Налогового кодекса Украины указано, что орган государственной регистрации юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований в день государственной регистрации такого лица, государственной регистрации прекращения юридического лица или предпринимательской деятельности физического лица – предпринимателя, внесение любых других записей в Единый государственный реестр юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований должен передать соответствующему контролируемому органу сведения из Единого государственного реестра юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований о совершении регистрационных действий, предусмотренных законом [2].

Далее информацию о прекращении деятельности ФЛП получают Государственная служба статистики Украины (Госстат), Государственная фискальная служба и Пенсионный фонд Украины, которые должны снять заявителя с учета. Кроме того, Госстат передает в Единый государственный реестр дату и номер записи о снятии с учета, после чего взаимодействие гражданина с ним полностью прекращается.

После этого, исходя из ч. 8 ст. 4 Закона Украины «О Государственной регистрации юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований», физическое лицо – предприниматель лишается статуса предпринимателя с даты внесения в Единый государственный реестр записи о государственной регистрации прекращения предпринимательской деятельности этим физическим лицом [5].

Следующий шаг это предоставление сведений в государственную фискальную службу

о прекращении предпринимательской деятельности, которые поступают в день подтверждения соответствующего заявления. Государственная фискальная служба Украины учитывает гражданина как плательщика налогов, сборов и единого социального взноса [8].

В соответствии с пп.65.10., 65.10.8. ст. 65 Налогового кодекса Украины внесение в Государственный реестр записи о прекращении предпринимательской деятельности физического лица – предпринимателя или независимой профессиональной деятельности физического лица осуществляется в случае: аннулирования или отмены согласно законодательству свидетельства о регистрации или другого документа (разрешения, сертификата и т.п.), подтверждающего право физического лица на осуществление предпринимательской или независимой профессиональной деятельности – с даты такого аннулирования или отмены [2].

Государственная регистрация (регистрация) прекращения предпринимательской или независимой профессиональной деятельности физического лица или внесение в Государственный реестр записи о прекращении такой деятельности физическим лицом не прекращает их обязательств, возникших при осуществлении предпринимательской или независимой профессиональной деятельности, и не изменяет сроков, порядков выполнения таких обязательств и применения санкций за их невыполнение [9].

Как видим, Государственная регистрация прекращения деятельности не снимает с гражданина ответственности за выполнение им своих обязательств. К нему также могут применяться санкции за их невыполнение, например, погашение денежных обязательств или налогового долга будет проходить за счет его имущества [8]. Такое физическое лицо должно обеспечить окончательные расчеты по уплате налогов от осуществления предпринимательской деятельности, в установленные сроки подать соответствующему контролируемому органу годовую налоговую декларацию за отчетный год, в котором проведена государственная регистрация прекращения предпринимательской деятельности физического лица – предприниматель [9].

В постановлении Верховного Суда Украины от 04 декабря 2013 года по делу № 6-125цс13, одной из особенностей прекращения обязательств для физического лица – предпринимателя указано то, что в случае прекращения предпринимательской деятельности – физического лица (исключения из реестра субъектов предпринимательской деятельности) его обязательства по заключенным договорам не прекращаются, а остаются за ним как физическим лицом, поскольку физическое лицо не перестает существовать[6]. Физическое лицо – предприниматель отвечает по своим обязательствам, связанными с предпринимательской деятельностью, всем своим имуществом [9].

Далее данные о снятии с учета физического лица – предпринимателя контролирующим органом по основному месту учета передаются в единый государственный реестр с указанием: даты и номера записи о снятии с учета, названия и идентификационного кода контролирующего органа, в котором налогоплательщика снят с учета [7].

Физическое лицо – предприниматель является плательщиком НДС и военного сбора или единого налога. Это в зависимости от того, какую из систем налогообложения (общую или упрощенную) он использует в своей деятельности.

По общей системе налогообложения из последних отчетов и расчетов с бюджетом относительно НДС и военного сбора физическое лицо предоставляет налоговую декларацию за последний налоговый период, где показывают только доходы от предпринимательской деятельности в течении 30 календарных дней, с того дня, как зарегистрировано заявление о прекращении предпринимательской деятельности[8].

В Налоговом кодексе Украины п. 177.11 ст. 177 указано, что конечным базовым налоговым периодом является промежуток времени со дня, следующего за днем окончания предыдущего базового налогового периода, до последнего дня календарного месяца, в котором была проведена регистрация о прекращении деятельности физического лица – предпринимателя [2].

Налоговый период в один календарный год предоставляется физическому лицу, которое

занимается предпринимательской деятельностью по общей системе налогообложения. Заплатить НДС и военный сбор по итогам предоставленной отчетности нужно в течение десяти календарных дней, следующих за последним днем соответствующего предельного срока ее предоставления[7].

Конечным налоговым периодом для подачи последней отчетности и расчетов с бюджетом по единому налогу является тот, где соответствующим контролирующим государственным органом получено из ЕГР уведомление о закрытии ФЛП.

При государственной регистрации прекращения предпринимательской деятельности плательщика единого налога последним отчетным периодом считается период, в котором контролирующий орган получил сообщение от государственного регистратора (п. 294.6 ст. 294 Налогового кодекса Украины). Таким образом, последним отчетным периодом будет у плательщиков единого налога: первой и второй групп – календарный год (п. 294.1-ст. 294 Налогового кодекса Украины); третьей группы – календарный квартал, в котором контролирующий орган получил сообщение государственного регистратора. Срок представления налоговой декларации плательщика единого налога – физического лица – предпринимателя, утвержденной приказом № 578, предпринимателями первой и второй групп – 60 календарных дней после окончания отчетного года (пп. 49.18.3 п. 49.18 ст. 48 Налогового кодекса Украины), третьей группы – 40 календарных дней после окончания отчетного квартала (пп. 49.18.2 отмеченной статьи). При этом «ускоренного» представления квартальной отчетности плательщиков единого налога первой и второй групп, которые прекращают предпринимательскую деятельность (по аналогии с отказом от упрощенной системы в связи с переходом в уплату других налогов и сборов), разделом XIV Налогового кодекса не предусмотрено[2,3,10].

Обязательства по уплате единого налога насчитывают плательщику единого налога, который прекращает деятельность до последнего дня (включительно) календарного месяца, в котором аннулирована его регистрация

(п. 295.8 ст. 295 Налогового кодекса Украины). Погасить обязательство предприниматель должен, если он был плательщиком единого налога: первой или второй группы – не позже 20 числа проходящего месяца путем уплаты ежемесячных авансовых платежей (п. 295.1 ст. 295 Налогового кодекса Украины); третьей группы – в течение 10 календарных дней после предельного срока представления налоговой декларации за последний отчетный квартал. Следует заметить: если после аннулирования регистрации не погашено обязательство (в том числе если контролирующий орган начислит их по результатам проверки) и допущено образование налогового долга, то он будет взиматься в порядке, установленном главой 9 раздела II Налогового кодекса (п. 299.12 ст. 299 Налогового кодекса Украины [2,10].

При окончательной уплате налога, предприниматели указывают в налоговой декларации авансовые платежи из налога на доходы (п. 177.5 ст. 177 Налогового кодекса Украины). Их рассчитывают самостоятельно по фактическим данным (отмеченными в Книге учета доходов и расходов) каждого календарного квартала и платят в бюджет до 20 числа месяца, который наступает за каждым кварталом (то есть до 20 апреля, до 20 июля и до 20 октября). Авансовый платеж за четвертый календарный квартал не рассчитывают и не платят (пп. 177.5.1 п. 177.5 ст. 177 Кодекса) [2,10].

Также производится аннулирование книги учета расчетных операций – РРО (Регистратор расчетных операций) на основании соответствующего заявления. Если ФЛП производил алкогольные напитки, табачные изделия или торговал ими, ему нужно написать заявление в произвольной форме в контролирующие органы на упразднение этой лицензии [7].

Физические лица – предприниматели как плательщики единого взноса снимаются из учета в контролирующих органах в порядке, определенному п. 8 раздела IV Порядка № 1162, в соответствии с которым процедуры снятия с учета плательщика единого взноса в контролирующем органе начинаются в случае поступления от государственного регистратора сведений о проведении государственной регистрации прекращения предприниматель-

ской деятельности физического лица – предпринимателя с указанием номера и даты внесения соответствующей записи в Единый государственный реестр юридических лиц и физических лиц – предпринимателей [10].

Ответственное лицо контролирующего органа, получив информацию от государственного регистратора о государственной регистрации прекращения предпринимательской деятельности, должно принять решение о том, проводить или не проводить внеплановую проверку по начислению и уплате ЕСВ [7].

Если проверку все-таки назначили, то ее проведут в порядке, установленном Налоговым кодексом Украины (п. 2 части первой ст. 13 раздела IV Закона о ЕСВ). Сроки проведения у предпринимателя документальной внеплановой проверки начисления и уплаты единого взноса, а также достоверности сведений, поданных им к реестру страхователей (какие органы ГФС ведут согласно Положению № 1162), определяют за п. 82.2 в. 82 Налогового кодекса [2,4].

Таким образом, при закрытии предприниматели должны подать налоговой отчет о суммах начисленного дохода застрахованных лиц и суммы начисленного единого взноса с указанием типа формы «ликвидационная». В этом случае последний отчетный период начинается со дня окончания предыдущего отчетного периода до дня регистрации ликвидации [11].

Срок оплаты единого социального взноса по «ликвидационному» отчету наступает в день подачи отчета. То есть единый социальный взнос (ЕСВ) нужно уплатить до даты сдачи отчета по ЕСВ включительно. По итогам проверки окончательного расчета по ЕСВ и закрытия интегрированных карт ФЛП снимается с учета как плательщик ЕСВ. Такая запись заносится в реестр страхователей, и при этом информируется государственный регистратор [7].

После проверок страхователя и окончательных расчетов идет снятие с учета в Пенсионном фонде, которое проводят территориальные органы. То есть сняться с учета в ПФ можно только после снятия с учета ФЛП как плательщика ЕСВ [4].

Для закрытия корпоративного банковского счета физические лица – предприниматели и лица, которые осуществляют независимую профессиональную деятельность, обязаны сообщать о своем статусе банки и другие финансовые учреждения, в которых такие лица открывают счета (п.69.7 ст. 67 Налогового кодекса Украины) [2].

Для закрытия счета нужно предоставить в банк заявление в произвольной форме, указав там название банка, ФИО, регистрационный номер учетной карточки владельца счета, номер счета, дату написания заявления. Подписать заявление должен сам ФЛП или нотариально доверенный человек. Если это предусмотрено в договоре, заявление можно подать в электронном формате, используя возможности сервисов «клиент-банк», «клиент-интернет-банк». Установленных законом сроков на закрытие счета в банке нет.

Заключение. Для прекращения предпринимательской деятельности ФЛП необходимо совершить следующие действия: государственная регистрация прекращения предпринимательской деятельности; представления к органу доходов и зборов имущественную декларацию и ликвидационный отчет ЕСВ и оплатить соответствующие обязательства; для ФЛП (упрощенной системы) нужно дополнительно подать заявление об отказе от применения упрощенной системы налогообложения и выдержке плательщика единого налога (при наличии); осуществить сверку относительно наличия непогашенных налоговых обязательств; написать заявление на проведение внеплановой документальной проверки и ожидать результатов ее проведения; осуществить погашение налоговых долгов и штрафных санкций, при наличии; закрыть все текущие счета в банках, которые связаны с ФЛП.

Как видим, административно – правовой порядок прекращения деятельности физиче-

ских лиц – предпринимателей имеет определенную процедуру, закрепленную законодательством Украины, которая является обязательной для исполнения при прекращении предпринимательской деятельности физического лица.

Литература

1. Гражданский кодекс Украины
2. Налоговый кодекс Украины от 15.08.2018, 2497-VIII
3. Закон Украины «О государственной регистрации юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований» (текущая редакция от 15.08.2018, 2497- VIII).
4. Закон Украины «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование» Редакция от 15.08.2018, 2497-VIII
5. Приказ МинФину № 578 «О утверждении форм налоговых деклараций плательщика единого налога» от 05.05.2017, z0478-17
6. Правовое заключение Верховного Суда Украины, изложенное в постановлении от 04.12.2013 года по делу № 6-125цс13
7. Как закрыть Физическое лицо – предпринимателя в Украине // Электронный ресурс // Режим доступа – <https://www.epravda.com.ua/rus/publications/2018/08/23/639882/>
8. Закрытие ФЛП. Пошаговая инструкция // Электронный ресурс // Режим доступа – <http://consultant.parus.ua/news-zakon?doc=.1F66FEABF>
9. Ликвидация физического лица – предпринимателя // Электронный ресурс // Режим доступа – <http://blog.liga.net/user/sbarbashin/article/26664>
10. Снятие с учета ФЛП // Электронный ресурс // Режим доступа -<http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100004911-znyattya-z-obliku-fop>