**Легализация субъектов предпринимательской деятельности**

***Легальность*** подразумевает, не только то, что операция носит законный характер по объекту и целям сделки, но, также, и то, что субъектами сделки являются лица, определённым образом зарегистрированные уполномоченными государственными органами, как общими, так и специальными, учитывающими экспортно-импортные операции.

Регистрация субъекта предпринимательской деятельности - это только первый шаг на пути к предпринимательству. Необходимо помнить, что дата получения свидетельства о государственной регистрации является началом отсчета других видов регистраций, предусмотренных законодательством. Что же необходимо сделать дальше? • Стать на учет в управлении статистики • Стать на учет в органах налоговой службы • Стать на учет в качестве плательщика НДС • Зарегистрироваться в Пенсионном фонде • Зарегистрироваться в фондах социального страхования • Получить разрешение на изготовление печатей и штампов • Открыть счета в банке. Встать на учет в управлении статистики.

Большое значение для развития предпринимательской деятельности в условиях перехода к рыночной экономике в Украине имеется создание эффективных систем обеспечения легализации доступа предприятий на рынок. Процессом легализации предпринимательской деятельности являются государственная регистрация (легитимация) и лицензирование. Легитимация субъектов предпринимательской деятельности в Украине может включать:

— один элемент — государственную регистрацию (для занятия теми видами деятельности, которые не требуют лицензирования или патентования);

— два элемента — государственную регистрацию и лицензирование (для занятия теми видами деятельности, которые требуют лицензирования);

— три элемента — государственную регистрацию, лицензирование и патентование (для занятия видами деятельности, требующими и лицензирования и патентования).

Вместе с этим для государственно-правового регулирования необходимо установление нормативных требований к содержанию и качеству видов деятельности, организации поддержки объектов управления и введения запретов и санкций за отступление от правовых норм.

**Основные процедуры:**

***Стать на учет в управлении статистики***

***Стать на учет в органах налоговой службы***

***Стать на учет как плательщик НДС***

***Зарегистрироваться в Пенсионном фонде***

***Зарегистрироваться в фондах социального страхования***

***Получить дозволение на действие печатей и штампов***

***Открыть счета в банке***

***Стать на учет в управлении статистики***

Субъекты хозяйственной деятельности – юридические лица в 10-дневной срок затем после их государственной регистрации (перерегистрации) обязаны обратиться к соответствующему органу государственной статистики для включения к Единственному государственному реестру предприятий и организаций Украины (ЕДРПОУ).

такие документы:

учетную карточку установленного образца (ее вы получите и заполните в управлении статистики);

копию регистрационной карточки с отметкой о государственной регистрации (ее получают на месте государственной регистрации)

Заполненная учетная карточка проходит в статуправлении контроль по полноте и соответствие нормативным и учредительным документам, и ее предлог заносятся к базе данных Государственного реестра. Справка о включении к ЕДРПОУ кажется органом государственной статистики субъекту хозяйственной деятельности для него запросом в 5-дневной срок.

***Стать на учет в органах налоговой службы***

Субъекты предпринимательской деятельности затем после получения свидетельства о государственной регистрации обязаны обратиться к органу государственной налоговой для своего местонахождения для взятия на налоговый учет.

Для этого *физические лица* в 5-дневной срок затем после получения свидетельства о государственной регистрации подают к районной налоговой администрации такие документы:

заявление для установленной формы;

копию свидетельства о государственной регистрации;

документ, который удостоверяет лицо (паспорт).

*Юридические лица в 20-дневной срок подают такие документы:*

заявление для установленной формой;

заверенные в нотариальном порядке копии устава (если это надо для создаваемой организационной формы предприятия), учредительных договоров с отметкой органа, который осуществил государственную регистрацию;

копию свидетельства о государственной регистрации;

копию справки о включении к ЕДРПОУ с присвоенным ей идентификационным кодом.

если владельцами, основателями налогоплательщика являются юридические лица, которые находятся для учете в других органах государственной налоговой службы, – копию справки из органа государственной налоговой для местонахождением о взятии их на учет как налогоплательщиков;

если это юридическое лицо – нерезидент, то подается документ, который свидетельствует о его регистрации в государстве местонахождения. Настоящий акт должен быть засвидетельствован в стране выдачи, переведенный для украинский язык и легализуемый в консульском учреждении, либо засвидетельствованный в посольстве государства в Украине и легализуемый в МИД.

Все документы подает непосредственно владелец, основатель либо уполномочено им лицо (заявитель), либо назначен руководитель, либо главный бухгалтер. Документы принимаются лишь при наличии паспорта лица, которое подает документы, справок о присвоении идентификационного номера из ДРФО владельцев, основателей (физических лиц), директора и главного бухгалтера.

Срок взятия на учет субъекта предпринимательской деятельности органами государственной налоговой службы, при наличии всех документов, не должен превышать 2 дней.

После взятия налогоплательщика на учет в государственной налоговой ставит для экземпляра устава налогоплательщика отметку о взятии его для налоговый учет для подписи ответственного лица и выдает ему справку о взятии на учет налогоплательщика.

***Регистрация субъекта предпринимательской деятельности — юридического лица как плательщика единого налога***

Новообразованный субъект предпринимательской деятельности — юридическое лицо может избрать способ налогообложения на базе единого налога. Исключения составляют лишь предприятия, которые приобрели специальный торговый патент; доверительные общества, страховые компании, банки, другие финансово-кредитные и небанковские финансовые учреждения; предприятия, в уставном фонде которых доли, принадлежащие юридическим лицам — участникам и учредителям этих предприятий, которые не являются субъектами малого предпринимательства, превышают 25 процентов.

При переходе на единый налог необходимо самостоятельно выбрать одну из следующих ставок единого налога:

· 6 процентов суммы выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) без учета акцизного сбора в случае уплаты налога на добавленную стоимость;

· 10 процентов суммы выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), за исключением акцизного сбора, в случае включения налога на добавленную стоимость в состав единого налога.

Если Вы избрали 6-процентную ставку, то должны зарегистрироваться плательщиком НДС.

Как плательщик единого налога, предприятие обязано вести Книгу учета доходов и затрат субъекта малого предпринимательства — юридического лица, которое применяет упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. Для этого Книгу необходимо прошнуровать и пронумеровать, а потом зарегистрировать ее в налоговой инспекции.

Для перехода на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности необходимо подать в орган государственной налоговой службы по месту государственной регистрации предприятия **письменное заявление о выдаче Свидетельства о праве уплаты единого налога по установленной форме**, которое можно приобрести в налоговой инспекции. В заявлении обязательно отмечается избранная ставка единого налога.

**В течение 10 рабочих дней** после получения заявления орган государственной налоговой службы обязан либо бесплатно выдать **Свидетельство о праве уплаты единого налога,** либо дать письменный мотивированный отказ.

Если заявление о выдаче Свидетельства о праве уплаты единого налога было подано сразу после государственной регистрации и взятия на налоговый учет предприятия, то предприятие имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности с того квартала, в котором осуществлена его государственная регистрация.

***Источники юридической информации:*** статьи 1, 3, 4, 6, 7 Указа Президента Украины "О внесении изменений в Указ Президента Украины от 3 июля 1998 года № 727 "Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства" от 28.06.99 № 746; пункты 1-4, приложение к Порядку выдачи Свидетельства о праве уплаты единого налога субъектом малого предпринимательства — юридическим лицом, утвержденного Приказом ГНА от 12.10.99 № 555.

***Стать на учет как плательщик НДС***

Субъекты предпринимательской деятельности, которые подпадают почти постановление плательщиков налога на добавленную стоимость, обязанные зарегистрироваться как плательщики такого налога в органе государственной налоговой для их местонахождения.

Лица, которые, согласно действующему законодательству, не являются плательщиками налога на добавленную стоимость, и лица, которые осуществляют импорт товаров и платят налог на добавленную стоимость при ввозе этих товаров, один не подпадают почти определения плательщиков налога, не повинные протесниться такую регистрацию.

Для регистрации лица как плательщика налога на добавленную стоимость нужно, чтобы лицо было взято на учет в органе государственной налоговой для ее местонахождения либо местом обитания.

Регистрация осуществляется согласно заявлению установленного образцу, к которой добавляется платежный акт сравнительной уплаты установленной суммы для Свидетельства.

При включении к Реестру плательщиков налога для добавленную стоимость любого лица, которого подлежит налогообложению, ей присваивается индивидуальный налоговый плательщика налога для добавленную стоимость.

Орган государственной налоговой в 10-дневной срок выдает либо высылает согласно почте с сообщением о вручении на счет заявителя Свидетельство плательщика налога на добавленную стоимость, которое изготовлено для специальной бумаге, которая обеспечивает защиту через подделки, либо письменный в выдаче Свидетельства в случае представления недостоверных данных.

***Зарегистрироваться в Пенсионном фонде***

Субъекты предпринимательской деятельности – юридические и физические лица обязаны в 10-дневной срок со дня получения Свидетельства о государственной регистрации зарегистрироваться в органах Пенсионного фонда со своим местонахождением (местом обитания) как плательщики сбора на обязательное государственное пенсионное страхование.

Для регистрации в органах Пенсионного фонда субъекты предпринимательской деятельности – *юридические лица подают*:

заявление на установленной форме;

заверенную копию Свидетельства о государственной регистрации субъекта предпринимательской деятельности;

заверенную копию справки о внесении в ЕДРПОУ, присвоение идентификационного кода органом статистики для юридических лиц.

*Физические лица* – субъекты предпринимательской деятельности для регистрации в органах Пенсионного фонда подают:

заявление на установленной формой;

заверенную копию Свидетельства о государственной регистрации субъекта предпринимательской деятельности;

заверенную копию справки о присвоении идентификационного номера из Государственного реестра физических лиц – налогоплательщиков и других обязательных платежей;

заверенную копию соглашения о наеме на работу физического лица (для плательщиков, которые используют книгу наемных работников).

После регистрации субъектам предпринимательской деятельности выдаются сообщения о регистрации субъекта предпринимательской деятельности в Пенсионном фонде Украины на установленной форме и справка для предъявления в банк при открытии счетов.

***Зарегистрироваться в фондах социального страхования***

Субъекты предпринимательской деятельности – юридические лица, а также физические лица, которые используют книгу наемных работников, обязаны зарегистрироваться как плательщики страховых взносов в районном либо городском отделении следующих фондов:

Фонду общеобязательного государственного социального страхования Украины для инцидента безработицы (центре занятости);

Фонду социального страхования из временной потери работоспособности;

Фонду социального страхования через несчастных случаев.

Субъекты предпринимательской деятельности *– физические лица*, которые не используют наемную книга и регистрируются как плательщики страховых взносов к отмеченным фондам согласно собственному желанию (на добровольных началах).

Субъекты предпринимательской деятельности – *юридические лица* регистрируются в отмеченных фондах на месте своего нахождения в 10-дневной срок со дня получения ими Свидетельства о государственной регистрации, а субъекты предпринимательской деятельности – *физические лица*, которые используют наемный труд, – на месте их обитания в 10-дневной срок затем заключения трудового договора (контракту) с первым из наемных работников.

Для регистрации к каждому из отмеченных фондов подают такие документы:

заявление на установленной формой;

заверенные ответственным лицом отделения фондов копии:

свидетельства о государственной регистрации субъекта предпринимательской деятельности;

справки органа статистики о включении к ЕДРПОУ (для юридических лиц);

справки о присвоении идентификационного номера из Государственного реестра физических лиц – налогоплательщиков и других обязательных платежей (для физических лиц);

дополнительно в Фонд социального страхования через несчастных случаев – копию соглашения о наеме на работу работника (для физических лиц).

После регистрации субъекту предпринимательской деятельности выдаются:

в Фонде социального страхования на инцидент безработицы и в Фонде социального страхования из временной потери работоспособности – сообщения, в которых проставляются его регистрационные номера;

в Фонде социального страхования через несчастных случаев – страховое свидетельство.

***Получить дозволение на действие печатей и штампов***

Для получения разрешения на действие печатей и штампов субъект предпринимательской деятельности (уполномочено им лицо) подает городскому либо районному органу внутренних дел такие документы:

заявление, где указывается: бытие печатей и штампов, которые предусматривается изготовить; местонахождение; фамилия, имя, отчество, паспортные данные лица, ответственный на получение разрешения на действие печатей и штампов, и руководителя либо уполномоченного им лица, которое подает просьбу к органу внутренних дел;

копию свидетельства о государственной регистрации

два экземпляра образцов печатей и штампов, которые утверждаются владельцем и в дополнительном согласовании не нуждаются; предприниматели – копию справки о присвоении идентификационного номера физического лица – налогоплательщика;

поручение, которое отвечает требованиям законодательства Украины, на лицо, ответственное на получение разрешения для действие печатей и штампов;

документ, который подтверждает внесение платы на выдачу разрешения на действие печатей и штампов.

В аллюр 5 рабочих дней со дня получения документов предлог внутренних дел должен обнаруживаться дозволение на действие печатей и штампов либо письменный абдикация с указанием причин, которые обусловливаются законодательством Украины. На печатях и штампах должен отмечаться идентификационный код субъекта предпринимательской деятельности – юридического лица либо идентификационный комната физического лица.

Вам осталось получить лишь качество и штамп. С их образцами и с полученным разрешением на их действие вы можете обратиться к всякий организации, которая официально изготовляет штампы и печати.

***Открыть счета в банке***

Открытие банковских счетов субъектам предпринимательской деятельности осуществляется в соответствии с Инструкцией Национального банка Украины через 18.12.98 г. № 527 "Об открытии банками счетов в национальной и иностранной валюте" в любых банках Украины для выбором клиента и при согласии этих банков.

Текущие счета в национальной валюте открываются предприятиям всех видов и форм собственности, их отделенным подразделам, а также физическим лицам – субъектам предпринимательской деятельности для хранения денежных средств и осуществления всех видов операций над этими счетами в соответствии с действующим законодательством Украины.

Текущие счета в иностранной валюте открываются субъектам предпринимательской деятельности для проведения расчетов в пределах действующего законодательства Украины в безналичной и наличной иностранной валюте при осуществлении текущих операций, определенных действующим законодательством Украины, и для погашения задолженности над кредитами в иностранной валюте.

Для открытия текущих счетов в национальной и иностранной валюте субъекты предпринимательской деятельности – *юридические лица* подают учреждениям банков такие документы:

заявление для изобретение счета установленного образца, которую подписывают директор и главный бухгалтер предприятия;

копию свидетельства о государственной регистрации в органе исполнительной власти, другом органе, уполномоченному исполнять государственную регистрацию, засвидетельствованную нотариально либо органом, который выдал показание о государственной регистрации;

копию должным образом зарегистрированного устава (при его отсутствии – учредительном договоре), засвидетельствованную нотариально либо органом, который регистрирует;

копию документа, который подтверждает взятие предприятия для налоговый учет, засвидетельствованную налоговым органом, нотариально либо уполномоченным работником банка;

карточку с образцами подписей лиц, которым в соответствии с действующим законодательством либо учредительными документами предприятия предоставлено первенство распоряжения счетом и подписания расчетных документов, заверенную нотариально либо вышестоящей организацией в установленном порядке. В карточку включается также образец печати предприятия;

справку о регистрации в органах Пенсионного фонда Украины. Уполномоченный работник банка, который принимает документы на изобретение счета, должен соответствующим образом оформить справки и предъявить ее клиенту для представления к органам Пенсионного фонда Украины.

копию справки о внесении предприятия в Единственную ведомость предприятий и организаций Украины, засвидетельствованную нотариально либо органом, который выдал справку;

копию страхового свидетельства, которое подтверждает регистрацию предприятия в Фонде социального страхования через несчастных случаев для производства и профессиональных заболеваний Украины как плательщика социальных страховых взносов, засвидетельствованную нотариально либо органом, который его выдал, уполномоченным работником банка.

Если нынешний счет в иностранной валюте открывается в банке, где беспрепятственно нынешний счет в национальной валюте, то налог лишь сравнительный открытии счета и карточке с образцами подписей и отпечатком печати.

*Физическим лицам* – субъектам предпринимательской деятельности нынешний и другие счета открываются для их популярности быть условии предоставления паспорта либо другого документа, который удостоверяет личность. Для открытия текущего счета в учреждение банка подаются:

заявление сравнительного открытия счета установленного образца, подписанное субъектом предпринимательской деятельности;

копия свидетельства о государственной регистрации субъекта предпринимательской деятельности, засвидетельствованная нотариально либо органом, который её выдал;

карточка с образцами подписей, которые предоставляются в присутствии работника банка, который открывает счет, и удостоверяются этим работником либо нотариально;

копия документа, который подтверждает взятие предприятия на налоговый учет, засвидетельствованная налоговым органом, нотариально, либо уполномоченным работником банка (подается для открытия счетов в национальной валюте);

справка о регистрации в органах Пенсионного фонда Украины (подается для открытия счетов в национальной валюте);

копия страхового свидетельства, которое подтверждает регистрацию субъекта предпринимательской деятельности в Фонде социального страхования через несчастные случаи на производстве и профессиональных заболеваний Украины, засвидетельствованная нотариально либо органом, который его выдал, уполномоченным работником или банка (подается, если физическое лицо – субъект предпринимательской деятельности использует наемный труд).

Депозитные счета в национальной и иностранной валюте открываются предприятиям всех форм собственности, их отделенным подразделам, физическим лицам для основании заключенного депозитного договора между владельцем счета и учреждением банка на обыкновенный почти назначенный срок в соответствии с условиями договора.

Учреждения банков открывают депозитные счета субъектам предпринимательской деятельности, которые используют наемный труд, при условии предоставления ими копии документа о сообщении органов Фонда социального страхования через несчастных случаев для производства и профессиональных заболеваний Украины относительно намерений плательщика страховых взносов.

Субъекты предпринимательской деятельности в течение 3 рабочих дней со дня открытия (закрытие) счета (включая безвременье операции) обязаны налог непосредственно либо выслать согласно почте с сообщением о вручении государственному налоговому органу, в котором они находятся на учете, сообщения сравнительный открытии (закрытие) счета.

После осуществления всех видов регистраций определить, нужны ли для вашей деятельности лицензии и патенты, и в случае необходимости получить их.